

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA PREVENCIÓN DE  
SANCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INGENIERÍA DE SISTEMAS  
INDUSTRIALES S.A., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2016-2017**

**TESIS**

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

**AUTORES:**

Br. Blas Narvaez Jorge Alberto

Br. Condormango Franco Jonathan Alexis

**ASESOR:**

Dr. Estuardo Reátegui Vela

**Trujillo-Perú**

**2016**

## **PRESENTACIÓN**

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio y consideración la presente Tesis titulado:

**EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA PREVENCIÓN DE SANCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2016-2017**

La tesis ha sido desarrollada en razón de la información obtenida de manera de índole teórica y práctica, aplicando la metodología de investigación requerida en nuestro tema, mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional y todas las herramientas que se necesitaron en el proyecto.

**LOS AUTORES**

## **DEDICATORIA**

A Dios porque fue quien inspiró  
mi espíritu para darme la salud,  
fuerza y voluntad para la  
conclusión de esta tesis.

A mis padres, Jorge y Marlene,  
quienes nunca dejaron de confiar en  
mí y por darme los mejores regalos:  
vida, educación, apoyo y consejos.

A mis hermanos, Elvis, Alexis,  
Betsie e Ingrid, quienes han  
hecho que mi vida sea  
inmensamente feliz. Y a todos  
ellos se los agradezco desde el  
fondo de mi alma.

**JORGE**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por ser mi amigo y por estar a mi lado en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, también por haberme permitido llegar hasta este punto y permitiendo lograr mis objetivos.

A mis padres, Aida y Clemente, por su apoyo incondicional, consejos, comprensión, amor, durante los años transcurridos en la universidad y lo largo de toda mi vida. A mis hijos Gianfranco y Jonathan porque son mi más preciado tesoro y motivo para seguir adelante.

A mi hermana Coraima por su comprensión y apoyo a quien en cada día quiero mejorar para ser un referente en su vida.

**JONATHAN**

## **AGRADECIMIENTO**

Esta tesis es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que hemos formado directa e indirectamente parte del trabajo, a través de sus opiniones, consejos, incentivos, conocimientos, etc.

A nuestro asesor especialista **Dr. Estuardo Reátegui Vela** por su apoyo profesional en el desarrollo de la presente tesis y al asesor metodológico **Dr. Henry Zavaleta Pesantes** por su valioso aporte teórico en la elaboración de nuestra tesis y a nuestros profesores por sus consejos, su ejemplo, ética y conocimientos brindados en nuestro paso por la Universidad.

A los profesores, a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

**LOS AUTORES**

## **RESUMEN**

El propósito del presente trabajo de investigación es determinar la importancia de diseñar, implementar y aplicar un Planeamiento Tributario, el cual nos va a permitir prevenir una serie de contingencias tributarias, es decir, infracciones y sanciones que puede incurrir las empresas en el futuro. Esto se debe ya que la mayoría de las empresas tienen un escenario tributario inestable debido a la mala aplicación de las normas tributarias, los constantes cambios que se introducen en la legislación tributaria, el cual hacen difícil su aplicación para las empresas y además del excesivo tecnicismo.

Esta investigación tuvo como objetivo general demostrar de qué manera el planeamiento tributario incide en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., distrito de Trujillo, año 2016-2017. Para lograr esta investigación se realizó una entrevista, observación, revisión, análisis y verificación de documentos relacionados con hechos y operaciones de la empresa.

Como resultado se obtuvo una serie de puntos críticos que la empresa desconocía por motivo de la incorrecta aplicación de normas tributarias, así como la ausencia de un Planeamiento Tributario, hecho que generó que la empresa presentara reparos tributarios en el período 2015.

La aplicación de un planeamiento tributario nos va a permitir obtener mejores resultados, demostrando la efectividad de su aplicación y un efecto positivo en los procesos que realiza la empresa, evitando así, las infracciones la cual dan origen a sanciones que genera pérdida de liquidez por contingencias tributarias.

## **ABSTRAC**

The intention of the present work of investigation is to determine the importance of designing, helps and to apply a tributary planning, which this is going to allow to anticipate a series of tributary contingencies, that is to say, infractions and sanctions that it can incur the companies the future. this owes since the majority of the companies have a tributary unstable scene due to the bad application of the tributary procedure, the constant changes that get in the tributary legislation, which they make his application difficult for the companies and besides the excessive technicality.

This investigation had as general aim demonstrate of what way the tributary planning affects in the prevention of tributary sanctions in the company engineering of industrial systems s.a., district of trujillo, year 2016-2017. to achieve this investigation there was realized an interview, observation, review, analysis and check of documents related to facts and operations of the company.

Since result obtained a series of critical points that the company was not knowing for motive of the incorrect application of tributary procedure, as well as the absence of a tributary, made planning that generated that the company was presenting tributary objections in the period 2015. The application of a tributary planning is going to allow to obtain his better results, demonstrating the efficiency of his application and a positive effect in the processes that the company realizes, avoiding this way, the infractions which they give origin to sanctions that loss of liquidity generates for tributary contingencies.

## ÍNDICE

Carátula.....	i
Presentación.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento... ..	iv
Resumen.....	vi
Abstrac .....	vii
Índice.....	viii

### CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.1.1. Realidad problemática .....	12
1.1.2. Enunciado del problema.....	14
1.1.3. Antecedentes del problema.....	14
1.1.4. Justificación.....	19
1.2. HIPÓTESIS.....	20
1.3. OBJETIVOS.....	20
1.3.1. Objetivo general.....	20
1.3.2. Objetivos específicos.....	20
1.4. MARCO TEÓRICO .....	21
1.5. MARCO CONCEPTUAL.....	39

### CAPÍTULO II: MATERIAL Y PROCEDIMIENTO

2.1. MATERIAL.....	45
2.1.1. Población .....	45
2.1.2. Marco de muestreo.....	45
2.1.3. Unidad de análisis .....	45
2.1.4. Muestra .....	45
2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	45
2.2. PROCEDIMIENTOS.....	46
2.2.1. Diseño de contrastación.....	46



2.2.2. Análisis de variables .....	47
2.2.3. Procesamiento y análisis de datos.....	49

### **CAPÍTULO III: ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA**

3.1. Constitución de la empresa.....	51
3.2. Accionistas.....	51
3.3. Giro del negocio.....	51
3.4. Organización.....	52
3.5. Régimen Tributario.....	53
3.6. Tributos que gravan sus operaciones.....	53

### **CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....	62
4.1.1. Determinar la situación tributaria de la empresa periodo 2015.....	62
4.1.2. Propuesta de un diseño de planeamiento tributario.....	66
4.1.3. Aplicación de un planeamiento tributario año 2016.....	88
4.1.4. Impacto de la aplicación del planeamiento tributario.....	90
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	92

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

CONCLUSIONES.....	95
RECOMENDACIONES.....	96

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....97**

### **ANEXO.....101**

## **LISTA DE CUADROS**

<b>CUADRO N° 01:</b> Estado de situación financiera del ejercicio 2015.....	69
<b>CUADRO N° 02:</b> Estado de resultados integrales del ejercicio 2015.....	70
<b>CUADRO N° 03:</b> Pagos a cuenta del impuesto a la renta – 2015.....	71
<b>CUADRO N° 04:</b> Resumen de las ventas y compras mensuales del ejercicio 2015.....	72
<b>CUADRO N° 05:</b> Determinación del impuesto a la renta 2015.....	73
<b>CUADRO N° 06:</b> Registro de compras - reparos tributarios ejercicio 2015.....	74
<b>CUADRO N° 07:</b> Donaciones efectuadas en el ejercicio 2015.....	75
<b>CUADRO N° 08:</b> Hoja de depreciación ejercicio 2015.....	76
<b>CUADRO N° 09:</b> Multas e intereses ejercicio 2015.....	77
<b>CUADRO N° 10:</b> Ventas mensuales al 31/07/2016.....	79
<b>CUADRO N° 11:</b> Compras mensuales al 31/07/2016.....	79
<b>CUADRO N° 12:</b> Gastos administrativos y de ventas al 31/07/2016.....	80
<b>CUADRO N° 13:</b> Otros Gastos al 31/07/2016.....	80
<b>CUADRO N° 14:</b> Impuesto general a las ventas por pagar.....	81
<b>CUADRO N° 15:</b> Impuesto a la renta pagado hasta 31/07/2016.....	81
<b>CUADRO N° 16:</b> Estado de situación financiera al 31/07/2016.....	82
<b>CUADRO N° 17:</b> Estado de resultados integrales al 31/07/2016.....	83
<b>CUADRO N° 18:</b> Determinación del impuesto a la renta al 31/07/2016.....	84
<b>CUADRO N° 19:</b> Impacto tributario en la determinación del impuesto a la renta.....	87
<b>CUADRO N° 20:</b> Cuadro comparativo-Reparos tributarios 2015 y 2016.....	88

# **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

---

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Formulación del problema**

#### **1.1.1. Realidad problemática**

En los últimos años la administración tributaria viene intensificando acciones de fiscalización, esto hace que las empresas tengan que tomar medidas para evitar sanciones tributarias.

Muchas veces los contribuyentes no cumplen de manera constante y espontánea sus obligaciones sustanciales y formales que les señala las normas tributarias, ello obliga al estado a prever ese incumplimiento, lo cual implica configurar en forma específica cuales son las distintas transgresiones que pueden cometerse y determinar las sanciones que corresponden en cada caso. La regulación jurídica de todo lo atinente a la infracción y a la sanción tributaria corresponde al derecho penal tributario.

A nivel internacional, Argentina también vive desde el comienzo de la década del 90', debido a los avances tecnológicos e intelectuales en busca de la lucha contra la evasión fiscal y la voluntad política de incrementar la recaudación tributaria, ha hecho que el fisco tenga una presencia cada vez más importante en la vida de los contribuyentes argentinos. La administración pública ha buscado aumentar los ingresos en las arcas fiscales a través de la aplicación de multas y demás sanciones tributarias ante el reiterado incumplimiento de sus obligaciones por parte de los contribuyentes. Es por eso que el incumplimiento fiscal, se ha convertido a través de los años en un problema estructural, con consecuencias económicas y sociales

muy graves, generando una gran evasión, que no parece reaccionar ante los numerosos intentos realizados por el Estado. Según distintos estudios se estima que más de 35% de la economía argentina se encuentra en la informalidad. (*Annibaldi y Piccioni, 2012*).

A nivel nacional, la inestabilidad que caracteriza a la normativa tributaria peruana, hace que su cumplimiento sea dificultoso por parte de las empresas que no planifican sus deudas tributarias, ocasionando la realización de muchas contingencias e infracciones el cual dan origen así a las debidas sanciones tributarias y algunas a resultados operativos con pérdidas para las empresas que no se prepararon para ello.

Los cambios continuos en la legislación tributaria hacen difícil su aplicación para las empresas además del excesivo tecnicismo, lo cual conlleva a tener problemas con la administración en temas multas e intereses elevados, producto de las sanciones después de que la administración determine mediante una fiscalización lo cual afecta la liquidez, y muchas veces de no pagar se está realizando cobranza de modo coactivo que empeora la situación que incluso se puede llegar a la quiebra.(Comexperu, 2009).

Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. - ISISA es una empresa del sector privado dedicada a la venta de maquinaria y equipos industriales para las áreas de automatización, energía eléctrica industrial (baja y media tensión) e instrumentación. La empresa pertenece al Régimen General del Impuesto a la Renta estando sujeta a la declaración y pago de impuesto siendo los principales el IGV y el Impuesto a la Renta.

En el presente trabajo, se propone la factibilidad de la aplicación de un planeamiento

tributario en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., para evitar contingencias que resulten en futuras sanciones o reparos tributarios, tales como: emitir comprobantes de pago que no cumplen con los requisitos del RCP (reglamento de comprobantes de pago), uso indebido de gastos por depreciación y gastos sin acreditación y/o sustentación, según detalle: pérdida de mercaderías sin acreditación, donación a Instituciones no autorizadas a percibir las, comprobantes de pago que no cumplen las características de Ley, entre otros gastos no deducibles que generan una mayor base imponible al momento de determinar la obligación tributaria.

Y finalmente, se elaboró el diseño de un Planeamiento Tributario que se aplicó a la empresa en estudio en el periodo correspondiente al año 2016-2017, la cual se ajusten a su realidad y a las Normas Tributarias vigentes; teniendo como principal objetivo evitar contingencias o sanciones tributarias.

### **1.1.2. Enunciado del problema.**

¿De qué manera el planeamiento tributario incide en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., distrito de Trujillo, año 2016-2017?

### **1.1.3. Antecedentes del problema**

#### ***1.1.3.1. A nivel internacional.***

Vergara (2012). *Diseño de una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto sobre la renta (I.S.L.R.) Caso: Agroempaques, C.A., ejercicio económico Septiembre 2009-Agosto 2010.*

Tesis para optar el título de especialista en tributación. Venezuela:  
Universidad Centrooccidental “Lisandro Alvarado”.

Concluye que:

Se evidenció que el ambiente de control en cuanto al ámbito de lo que es una planificación tributaria es llevado en la organización por una sola persona, el cual demuestra la necesidad de capacitar a más personal en esa actividad. En concordancia al proceso para el cumplimiento de la obligación tributaria en cuanto a las operaciones administrativas se justificó que la empresa Agroempaques C.A., utiliza los recursos tecnológicos como apoyo para un efectivo cumplimiento de sus labores administrativas y contables tanto para aplicar las establecidas por el Servicio Integrado de la Administración Tributaria y Aduanera (SENIAT) como para las que hacen regencia a la capacitación y desempeño en cuanto a leyes, decretos y ordenanzas (p.114).

Galárraga (2014). *Planificación tributaria del impuesto a la renta en la Industria Ecuatoriana para el ejercicio económico 2014, caso práctico Industria Harinera*. Tesis para optar el título de magister en tributación. Guayaquil, Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral.

Concluye que:

Para realizar una planificación tributaria, es importante que toda empresa tenga una planeación estratégica a largo plazo, en el caso de Industria Harinera, su visión, misión y objetivos son conocidos por todo el personal que conforma la empresa. El principio fundamental de la compañía es

cumplir con las disposiciones legales vigentes para la determinación del impuesto a la renta, considerando y aplicando los beneficios tributarios que otorga la propia normativa. Una planificación tributaria ayuda a no afectar a futuro la capacidad contributiva de la empresa, pagando su impuesto a la renta en la justa medida (p.102).

#### ***1.1.3.2. A nivel nacional.***

Carranza (2015). *Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import S.A.C. para el ejercicio fiscal 2013, en la ciudad de Chiclayo, a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas.*

Tesis para optar el título de contador público. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Concluye que:

Se ha identificado que la empresa en el desarrollo de sus actividades no ha observado lo dispuesto en el Código Tributario, La Ley del Impuesto General a las Ventas, La Ley del Impuesto a la Renta y sus respectivos reglamentos.

La aplicación de la auditoría tributaria preventiva permite determinar errores que pueden ser corregidos en parte antes de la fiscalización efectuada por la administración tributaria, lo que conlleva a rebajas en las sanciones de hasta el 95%. Producto de la aplicación de la Auditoría Tributaria Preventiva, se ha determinado una deuda total al de S/. 7,015, tal como se ilustra en el



cuadro de resumen general de los tributos omitidos y las respectivas multas. Los procedimientos propuestos para el programa de auditoría tributaria preventiva permitirán detectar anticipadamente contingencias tributarias, optimizando así las posibles infracciones y sanciones administrativas (p.p.116, 117).

#### ***1.1.3.3. A nivel local.***

Maslucan (2015). *Implementación del Plan Estratégico Tributario como instrumento para prevenir contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2015 de la empresa Molinorte S.A.C.* Tesis para optar el título de contador público. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

Concluye que:

La implementación de un plan estratégico tributario en la empresa Molinorte S.A.C., coadyuva en la prevención de contingencias tributarias, minimizando el riesgo tributario y a la vez el riesgo financiero, determinando el correcto impuesto a pagar. La aplicación del plan estratégico tributario en la empresa Molinorte S.A.C., arrojó resultados positivos, demostrando la efectividad de su aplicación y un efecto positivo tanto económicamente como financieramente (p.69).

Amaya & Burgos (2009). *El planeamiento tributario en la Empresa Fabricaciones Metálicas Lujan S.A.C. de la ciudad de Trujillo – Año 2009.* Tesis para optar el título de contador público. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Concluyen que:

Existen deficiencias de orden tributario, que pone a la empresa en riesgo frente a la Administración Tributaria, lo cual ocasiona contingencias que pueden condicionar la existencia de la empresa en el mercado.

La planificación de las operaciones propias del giro del negocio permitirá tener un adecuado cumplimiento de las obligaciones de la empresa y mejorar la gestión económica.

Robles & Valderrama (2015).*Influencia del planeamiento tributario en la gestión económica-financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.L. en el año 2015*. Tesis para optar el título de contador público. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Concluyen que:

La empresa en el periodo 2015, mediante la aplicación del planeamiento tributario, ha realizado sus operaciones contables y tributarias correctamente, dando cumplimiento a las normas tributarias vigentes, evitando reparos tributarios posteriores que originen desembolsos innecesarios. Lo cual ha traído como beneficio el fortalecimiento interno de la institución, y servirá como modelo para implementar futuros procedimientos, en otras áreas relacionadas al cumplimiento de obligaciones de la empresa. La aplicación del planeamiento tributario, tuvo influencia positiva en los resultados de la gestión económica financiera de la empresa Asesoría Técnica

Industrial y Comercial S.R.L. los cuales se reflejan en los índices porcentuales de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y en el menor pago del impuesto a la renta en el periodo en estudio, sin recurrir a acciones elusivas y evasivas (p.77).

#### **1.1.4. Justificación**

##### ***1.1.4.1. Teórica.***

Ampliar y profundizar los conocimientos de las empresas privadas sobre la toma de decisiones de planeamiento tributario, buscando oportunidades que reduzcan el impacto fiscal dentro del marco aceptado por la ley, así como reduciendo o evitando contingencias o sanciones tributarias detectables por la Administración Tributaria.

##### ***1.1.4.2. Metodológica.***

Porque con esta investigación, se pretende demostrar que toda la información recopilada sea diagnosticada y con ella prevenir sanciones tributarias usando como herramienta el planeamiento tributario.

Que las empresas del sector privado tomen conciencia sobre la importancia de hacer un planeamiento tributario, y así tengan conocimientos sobre las operaciones que realizarán y además puedan medir cuál es su impacto tributario. Puedan también anticiparse a posibles contingencias tributarias, evitándose de las respectivas sanciones que se pueda originar por el desconocimiento o la errónea aplicación de la Norma Tributaria.

##### ***1.1.4.3. Práctica.***

La investigación permitirá implementar estrategias o alternativas de

planeamiento tributario dentro de la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., en el año 2016-2017, para reducir el impacto fiscal dentro del marco legal.

Lograr colocarse en una buena posición frente al fisco, tratando de lograr una reducción o diferimiento de la carga tributaria, cualquiera de estas posiciones constituye sin lugar a dudas una notable ventaja para las empresas que la logren realizar.

## **1.2. Hipótesis**

El Planeamiento Tributario incide de manera positiva en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., distrito de Trujillo, año 2016-2017.

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Demostrar de qué manera el planeamiento tributario incide en la prevención de sanciones tributarias en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., distrito de Trujillo, año 2016-2017.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Revisar los principales dispositivos legales de carácter tributario a las que están afectas la empresa en estudio.
- Determinar la situación tributaria de la empresa del periodo 2015.
- Proponer la aplicación de un planeamiento tributario a fin de cumplir con las

obligaciones formales y sustanciales.

- Evaluar el impacto de la aplicación del planeamiento tributario en la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. año 2016.

## **1.4. Marco teórico**

### **Bases teóricas de la investigación**

#### **1.4.1. Planeamiento tributario.**

##### ***1.4.1.1. Definiciones.***

Cuando nos referimos al planeamiento tributario en la doctrina también se le conoce como “Planificación Tributaria”, “Estrategia Tributaria”, “TaxPlanning”, entre otros. Es el conjunto de actos que se planean estructurar en el futuro, con el objeto de gozar de un determinado régimen tributario. Implica que el sujeto, sea persona natural o jurídica planifique de antemano como se desarrollarán las operaciones que realizará y medirá cuál es su impacto tributario. Es una herramienta que tiene el contribuyente para minimizar o disminuir lícitamente los efectos en el costo de los tributos que debe pagar (Bravo, 2012).

Algunos autores, nos dan algunos alcances de la definición de planeamiento tributario:

Saavedra, (2013) menciona que: “El planeamiento tributario busca ahorros tributarios permitidos por la legislación tributaria, estructurando los negocios de tal forma que el elemento impositivo, si bien es inevitable, no impacte en forma tal que torne inviable sus operaciones”.

Rivas, (2000) señala que: la planificación tributaria es un proceso, constituido por una serie de actos o actuaciones lícitas del contribuyente, cuya finalidad es invertir eficientemente los recursos destinados por éste al negocio de que se trata y con la menor carga impositiva que sea legalmente admisible, dentro de las opciones que el ordenamiento jurídico contempla (p.10).

Galarraga, (2002) menciona que: “La planificación es un proceso proactivo mediante el cual se desarrollan procedimientos y se dictan acciones, con el fin de alcanzar metas y objetivos específicos” (p.10).

El planeamiento tributario consiste en el conjunto de alternativas legales a las que puede recurrir un contribuyente o responsable durante uno o varios periodos tributarios con la finalidad de calcular y pagar el tributo que estrictamente debe pagarse a favor del estado, considerando la correcta aplicación de las normas vigentes. (Villanueva, 2013, p. 35)

“El Planeamiento Tributario (PT) es un conjunto coordinado de comportamientos orientados a optimizar la carga fiscal, ya sea para reducirla o para eliminarla, o para gozar de algún beneficio tributario”. (Bravo, J. 2012).

#### ***1.4.1.2. Objetivos del planeamiento tributario.***

El objetivo principal es la optimización de la carga fiscal de la empresa o de un nuevo proyecto de inversión mediante un cuidadoso planeamiento tributario que redundará en la generación de mayores utilidades y hará más competitivo un negocio también busca:

- La eliminación de contingencias tributarias.

- Optimización de las utilidades de la empresa.
- Utilización de figuras legales que no involucre simulaciones o fraude a la ley que repercutan en la obtención de proyectos económicos eficientes.
- Minimización de los gastos.
- Deducción adecuada de los gastos.

#### ***1.4.1.3. Efectos del planeamiento tributario.***

Es que evite la generación de una contingencia, es una labor preventiva que busca encontrar soluciones favorables a la empresa al menor costo tributario.

##### ***I. Planificación a Largo Plazo.***

- Elección de la estructura societaria.
- Utilización de tratados para evitar doble imposición.
- Ubicación de zonas promovidas fiscalmente.
- Utilización de estímulos de inversión.

##### ***II. Planificación a Corto Plazo.***

- Postergar una venta para el próximo ejercicio.
- Buscar la coincidencia entre el débito y el crédito fiscal.
- Adecuada gestión en las devoluciones de créditos fiscales.

#### **1.4.2. Sistema tributario nacional**

El sistema tributario puede ser definido como aquel conjunto de tributos que rigen en un país y que es estudiado como objeto unitario de conocimiento.

Según Villegas (2003) define que: “El sistema Tributario consiste en el estudio del conjunto de tributos tomado como un todo, y seguidamente lo define como al

conjunto de tributos que establece un país en una determinada época. (p.p. 324-325). Mediante el Decreto Legislativo N.º 771, publicado con fecha 31 de diciembre de 1993, se aprobó la Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, a través de la cual se regulo el Marco Legal del Sistema tributario Nacional vigente a la fecha de su publicación y el cual establece que el Sistema Tributario Nacional se encuentra comprendido por:

***a) El Código Tributario***

Es aquella norma marco que rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Es aquel cuerpo normativo que contiene los principios y normas básicas que informan el Derecho Tributario Peruano.

Nuestro actual Código Tributario fue aprobado mediante el Decreto Legislativo N.º 816 de fecha 21 de abril de 1996, y a partir de su publicación se ha dictado diversos dispositivos legales que han ido complementando y modificando su texto original. Por ello, con fecha 19 de agosto de 1999 se aprobó el Texto Único Ordenado del Código Tributario mediante el Decreto Supremo N.º 135-99-EF, el cual a su vez ha sufrido también variadas modificaciones.

***b) Los tributos siguientes:***

**1. Para el Gobierno Central.**

- a) Impuesto a la Renta.
- b) Impuesto General a las Ventas.
- c) Impuesto Selectivo al Consumo.
- d) Derechos Arancelarios.
- e) Tasas por la prestación de servicios públicos, entre las cuales se



consideran los derechos por tramitación de procedimientos administrativos.

f) El nuevo régimen único simplificado.

2. Para los gobiernos locales: los establecidos de acuerdo a la ley de tributación municipal.

3. Para otros fines:

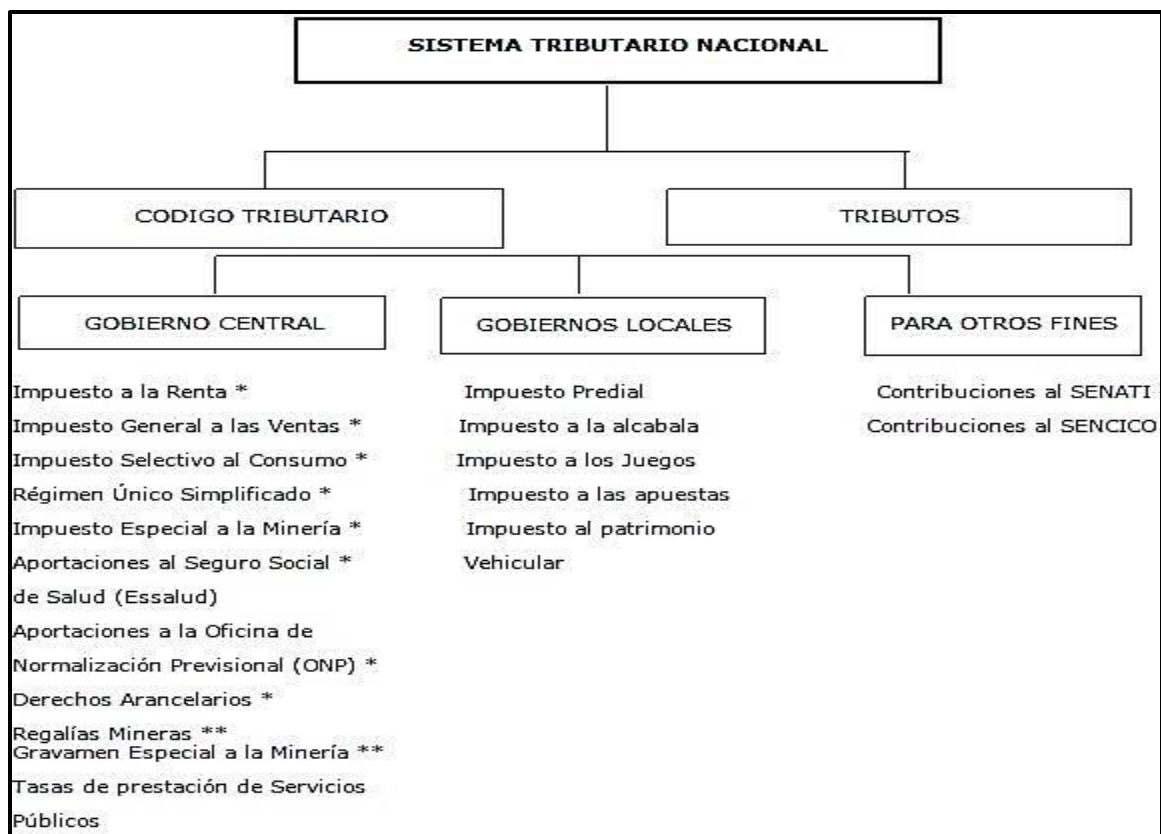
a) Contribuciones de Seguridad Social, de ser el caso

b) Contribución al Fondo Nacional de Vivienda-FONAVI

Fue sustituido por el impuesto extraordinario de solidaridad y este último fue derogado mediante ley N.º 28378 de fecha 10-11-04.

c) Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial – SENATI.

d) Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO). Actualidad Empresarial (2010), p.p.9-10; 17)



*Figura 1:*

*Nombre: Sistema Tributario Nacional*

*Fuente: Elaborado por Sunat*

### 1.4.3. Principios tributarios

Según Arancibia M. (2012) menciona:

#### a) Principio de legalidad

Es el principio básico de todo sistema tributario, que garantiza el derecho de propiedad, de libertad y de los intereses sociales y comunitarios, seguridad jurídica, y económica; descarta cualquier tipo de discrecionalidad por parte de la administración tributaria. Bajo este principio, el estado no podrá cobrar un impuesto que no se haya creado por la ley que señale claramente las características de este tributo.

#### **b) Principio de reserva de ley**

Existe reserva de ley cuando la constitución exige que sea la ley la que regule determinada materia, y por tanto, el Poder Legislativo será siempre el encargado de regular esta materia, sin que pueda ser reglamentada por la administración, como decreto o resolución ministerial.

El artículo 74° de la Constitución Política del Perú señala:

“Que el estado, al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de reserva de la ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio, por lo tanto, la carga tributaria debe ser aplicada de forma equitativa entre los sujetos que se encuentran en una misma situación económica y en forma desigual a aquellos que se encuentran en situaciones económicas diferentes”.

#### **c) Principio de no confiscatoriedad**

Un tributo no debe exceder la capacidad contributiva del sujeto del impuesto, de lo contrario se configura la confiscatoriedad de este.

#### **d) Principio de defensa de los derechos fundamentales**

Este principio implica que el estado a través del poder legislativo, o ejecutivo en caso de delegación de facultades, debe emitir normas respetando los derechos fundamentales de las personas.

Los derechos fundamentales son aquellos inherentes a la persona tales como el derecho al trabajo, al secreto bancario, a la libertad de asociación, a la libertad de contratar, a la reserva tributaria, entre otros. Estos se convierten en derechos constitucionales cuando una carta magna los recoge dentro de su normativa tal y

como sucede en el caso peruano, ya que los derechos fundamentales recogidos principalmente en el artículo 2° de nuestra constitución han pasado a ser derechos constitucionales.

**e) Principio de capacidad contributiva**

Aunque este principio no se encuentra prescrito de manera taxativa en el artículo 74° de la constitución política del Perú, el Tribunal Constitucional le ha otorgado la calidad de principio inherente al ordenamiento nacional.

El principio de capacidad contributiva nace de la necesidad de contribuir al gasto público y del principio de igualdad de las cargas tributarias. En efecto, es deber de todo ciudadano debe contribuir en la medida de sus posibilidades al financiamiento de los gastos en que incurre el Estado, ya que este necesita de esos recursos para satisfacer las necesidades públicas, lo cual es su razón de ser primordial y principal motivo de existencia. (p.p. 11-17)

**1.4.4. Obligación tributaria**

Para Staff Tributario de la revista Actualidad Empresarial (2006):

La obligación tributaria es definida como aquella prestación, generalmente en dinero, de derecho público, que se traduce en el vínculo existente entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, y que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

De esta definición podemos extraer las siguientes características:

- Es una prestación generalmente en dinero.

- Es de derecho público.
- Se encuentra establecida por ley o norma con rango de Ley.
- Es exigible coactivamente (p.20).

### **Extinción de las obligaciones tributarias**

Según el Código Tributario:

Las obligaciones tributarias se extinguen conforme a:

- a) Pago.
- b) Compensación.
- c) Condonación.
- d) Consolidación.
- e) Resolución de la Administración Tributaria sobre deudas de cobranza dudosa o de recuperación onerosa.
- f) Otros que se establezcan por leyes especiales.

Las deudas de cobranza dudosa son aquellas que constan en las respectivas Resoluciones u Órdenes de Pago y respecto de las cuales se han agotado todas las acciones contempladas en el Procedimiento de Cobranza Coactiva, siempre que sea posible ejercerlas.

Las deudas de recuperación onerosa son las siguientes:

- Aquellas que constan en las respectivas Resoluciones u Órdenes de Pago y cuyos montos no justifican su cobranza.
- Aquellas que han sido autoliquidadas por el deudor tributario y cuyo saldo no

justifique la emisión de la Resolución u Orden de Pago del acto respectivo siempre que no se trate de deudas que estén en un aplazamiento y/o fraccionamiento de carácter general o particular.

Arancibia, M. (2012) comenta que: La prescripción es la finalización del plazo legal de vigencia que tiene la obligación tributaria. Es decir, es la extinción definitiva de la obligación tributaria por el transcurso del tiempo que con el Decreto legislativo N° 953 se retira la prescripción de la deuda como forma de extinción de la deuda tributaria (*p.p.103-104*).

#### **1.4.5. Fiscalización tributaria**

Según Castro (2014) define que:

La fiscalización tributaria como la actividad o actividades que realiza la Administración Tributaria que tienen como finalidad la creación de riesgo ante el incumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales. Dicha actividad se hace más evidente en la actividad de determinación de la correcta obligación tributaria, pero no es la única actividad a la que podemos llamar actividad de fiscalización.

La fiscalización tributaria tiene como finalidad crear riesgo de incumplimiento y uno de los caminos es la determinación de la obligación tributaria; pero las resoluciones de determinación no son ni pueden ser exigibles inmediatamente, ante ellas el contribuyente pueden hacer uso del camino del reclamo o apelación"... "Es importante por lo tanto para la administración y para el contribuyente, que los procesos de reclamación y apelación se resuelvan oportunamente dentro de los plazos. Esto actualmente no sucede, motivo por el cual el riesgo que tiene que generar una

resolución de determinación y multa disminuye significativamente” (p.p.14-15).

#### **1.4.6. Infracción tributaria**

Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título o en otras leyes o decretos legislativos.

Según Arancibia M. (2012) comenta:

Infracción tributaria es toda acción u omisión que transgreda las normas tributarias, vale decir, el incumplimiento de las obligaciones a las que esta afecto el contribuyente.

Las infracciones tributarias solo pueden ser consideradas, cuando están expresas en normas de la misma naturaleza, y siempre que se respete el principio de legalidad en materia tributaria, tal como lo prescriben el artículo 74° de la Constitución Política de 1993 y la Norma IV inciso “d” del Código Tributario”. Esto quiere decir que para que la infracción tributaria sea sancionada la misma debe estar expresamente tipificada como tal en las normas tributarias correspondientes, debemos considerar que la regulación contenida en el TUO del Código Tributario no es aplicable a procedimientos administrativos, los cuales deberán ser resueltos en función de las normas que los rigen. Manual del código tributario y de la ley penal tributaria (p. 495).

#### **1.4.7. Determinación de la infracción**

La infracción será determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente con penas pecuniarias, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre

temporal de establecimientos u oficina de profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del estado para el desempeño de actividades o servicios públicos.

En el control del cumplimiento de obligaciones tributarias administrativas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, se presume la veracidad de los actos comprobados por los agentes fiscalizadores, de acuerdo a los que se establezca mediante Decreto Supremo. Art. 165° del Código Tributario.

Según Arancibia, M. (2012) comenta:

En caso de existir versiones distintas respecto de las circunstancias o resultados de las intervenciones de agentes fiscalizadores de la administración, prevalecerá la versión de los funcionarios de la administración, lo cual coloca en desventaja al contribuyente en circunstancias en las que exista algún error en la intervención ya que los documentos emitidos por el fedatario fiscalizador tienen carácter de documento público. Por lo tanto, producen fe respecto de los hechos comprobados por el fedatario fiscalizador de acuerdo con el Reglamento del Fedatario Fiscalizador aprobado por Decreto Supremo N° 086-2003-EF, publicado el 13 de junio del 2003 (p. 497).

#### **1.4.8. Tipos de infracciones tributarias**

Según el Código Tributario:

Las infracciones tributarias se originan por el incumplimiento de las obligaciones siguientes:

1. De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción.



2. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos.
3. De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.
4. De presentar declaraciones y comunicaciones.
5. De permitir el control de la Administración tributaria, informar y comparecer ante la misma.
6. Otras obligaciones tributarias.

Arancibia. M. (2012) comenta que: Se establecen infracciones tributarias que se producen por incumplimiento de obligaciones formales que tiene los contribuyentes, y son establecidas de manera taxativa (p.510).

### **Acreedor tributario**

Según Carrillo, R. (Año 2014) refiere que: “Es aquel en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El gobierno central, los gobiernos regionales y los gobiernos locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente”.

### **Deudor tributario**

Es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable. (Artículo 7º del Código Tributario).

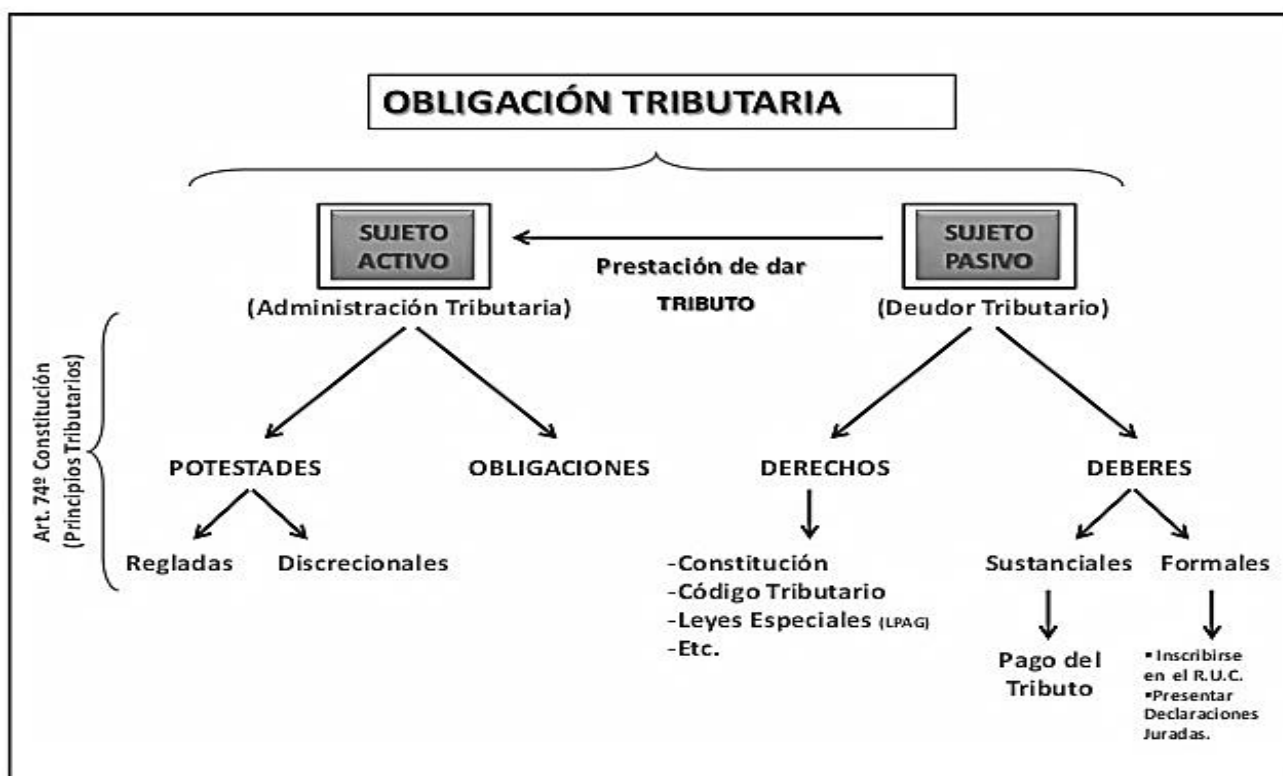


Figura 2:

Nombre: Mapa de obligación tributaria.

Fuente: Paredes, R. (2013), Recuperado de: <http://es.slideshare.net/reptejada/definitivo-24461405>

#### 1.4.9. Facultad sancionadora

La administración tributaria tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias.

En virtud de la citada facultad discrecional, la Administración Tributaria también puede aplicar gradualmente las sanciones por infracciones tributarias, en la forma y condiciones que ella establezca, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar.

Para efecto de graduar las sanciones, la Administración Tributaria se encuentra facultada para fijar, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, los parámetros o criterios objetivos que correspondan, así como para

determinar tramos menores al monto de la sanción establecida en las normas respectivas.

La gradualidad de las sanciones solo procederá hasta antes que se interponga recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal contra las resoluciones que resuelvan la reclamación de resoluciones que establezcan sanciones, de órdenes de pago o resoluciones de determinación en los casos que estas últimas estuvieran vinculadas con sanciones de multa aplicadas. Manual del código tributario y de la ley penal tributaria.

Según Arancibia, M. (2012) comenta:

Para efecto de graduar las sanciones, la Administración Tributaria está facultada a fijar, mediante resolución de Superintendencia o norma de rango similar los parámetros o criterios que correspondan, y a determinar tramos menores al monto de la sanción establecida en las normas respectivas. Esta disposición da contenido específico a lo que significa “graduar las sanciones”, asumiendo criterios distintos a los que el Tribunal Fiscal había establecido a través de las resoluciones de observancia obligatoria N°201-3-99 (publicada el 29.04.99) y N° 301-3-2000 (publicada el 05.05.2000) (p.p. 500-501).

Según la ley N° 27444 ley de Procedimiento Administrativo General (como se citó Morón, 2014) comentarios a la ley del procedimiento administrativo general nos dice: En su artículo 72.1° “Los titulares de los órganos administrativos pueden delegar mediante comunicación escrita la firma de actos y decisiones de su competencia en sus inmediatos subalternos, o a los titulares de los órganos o unidades administrativas

que de ellos dependan, salvo en caso de resoluciones de procedimientos sancionadores, o aquellas que agoten la vía administrativa.” que la facultad sancionadora no se delega(p. 356).

- **Intransmisibilidad de las sanciones**

Por su naturaleza personal, no son transmisibles a los herederos y legatarios las sanciones por infracciones tributarias.

Las sanciones de carácter penal, solo pueden recaer sobre sujetos que cometieron la infracción. Por tanto, cuando el infractor muere, se extinguen las sanciones derivadas de la infracción cometida y el derecho que tiene el fisco para determinar la multa o exigir el pago a sus herederos.

Sin embargo, se debe tener en cuenta que la deuda tributaria por concepto de tributos no pagados, se transmite pudiendo la administración ejecutarla solo hasta el tope de la masa hereditaria recibida.

- **Irretroactividad de las normas sancionatorias**

Las normas tributarias que suprimen o reduzcan sanciones por infracciones tributarias, no extinguirán ni reducirán las que se encuentren en trámite o en ejecución. Esta disposición guarda concordancia con el principio de irretroactividad de las normas.

- **Potestad sancionadora**

La Administración Tributaria ejercerá su facultad de imponer sanciones de acuerdo con los principios de legalidad, tipicidad, non bis in ídem,

proporcionalidad, no concurrencia de infracciones, y otros principios aplicables.

- **Tipos de sanciones**

La Administración Tributaria aplicará, por la comisión de infracciones, las sanciones consistentes en multa, comiso, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos de acuerdo a las Tablas que, como anexo, forman parte del presente Código.

Las multas se podrán determinar en función:

**A) UIT:** La Unidad Impositiva Tributaria vigente a la fecha en que se cometió la infracción y cuando no sea posible establecerla, la que se encontrara vigente a la fecha en que la Administración detectó la infracción.

**B) IN:** Total de Ventas Netas y/o ingresos por servicios y otros ingresos gravables y no gravables o ingresos netos o rentas netas comprendidos en un ejercicio gravable.

Para el caso de los deudores tributarios generadores de rentas de tercera categoría que se encuentren en el régimen general se considerará la información contenida en los campos o casillas de la Declaración Jurada Anual del ejercicio anterior al de la comisión o detección de la infracción, según corresponda, en las que se consignent los conceptos de Ventas Netas y/o Ingresos por Servicios y otros ingresos gravables y no

gravables de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta.

Para el caso de los deudores tributarios acogidos al Régimen Especial del Impuesto a la Renta, el IN resultará del acumulado de la información contenida en los campos o casillas de ingresos netos declarados en las declaraciones mensuales presentadas por dichos sujetos durante el ejercicio anterior al de la comisión o detección de la infracción, según corresponda.

Para el caso de personas naturales que perciban rentas de primera y/o segunda y/o cuarta y/o quinta categoría y/o renta de fuente extranjera, el IN será el resultado de acumular la información contenida en los campos o casillas de rentas netas de cada una de dichas rentas que se encuentran en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta del ejercicio anterior al de la comisión o detección de la infracción, según sea el caso.

Si la comisión o detección de las infracciones ocurre antes de la presentación o vencimiento de la Declaración Jurada Anual, la sanción se calculará en función a la Declaración Jurada Anual del ejercicio precedente al anterior.

## **1.5. Marco conceptual**

### **a) Planeamiento**

Es aquel proceso metódico que se diseña con la misión de lograr un objetivo, poniéndolo en términos más simples, el planeamiento implica la elaboración de un plan que nos permitirá llegar a la concreción de un fin propuesto.

Podrá ostentar una duración variable, es decir, puede ser corto lográndose rápido el

objetivo, o puede disponer de una larga duración en el tiempo hasta que se consigue el fin; además, dispondrá de diversas etapas en las que deberán tomarse decisiones.

*<http://www.definicionabc.com/general/planeamiento.php>*

**b) Planeamiento tributario**

El planeamiento tributario es una labor preventiva que permite estar preparados para adoptar con éxito los cambios que se puedan dar en la Legislación Tributaria y que puedan generarle un perjuicio económico aumentando su carga fiscal. Esta labor también facilita el cumplimiento de sus obligaciones tributarias formales – sustanciales que permite afrontar exitosamente una Fiscalización Tributaria realizada por la SUNAT. Villanueva (2013).

**c) Administración tributaria**

Es la entidad de derecho público encargada por ley del desempeño de las funciones relativas a la aplicación y cumplimiento de determinado tributo. En tal sentido, cuando un determinado sujeto incurre en alguna de las hipótesis generadoras de obligaciones tributarias en el mismo momento se genera la relación jurídica tributaria la que tiene como acreedor al Estado y como deudor a contribuyente. *Zegarra,(2012)*.

**d) Contribuyente**

Contribuyente es toda persona física o jurídica que realiza una actividad económica o laboral que genera el pago de un impuesto y que asume una serie de deberes formales de acuerdo al Código Tributario y a las normas y resoluciones de la autoridad tributaria. Según Dirección General de impuestos.

**e) Obligación tributaria**

Es definida como aquella prestación, generalmente en dinero, de derecho público, que se traduce en el vínculo existente entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, y que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente, la cual cumple las siguientes características:

- Es una prestación generalmente en dinero.
- Es de derecho público.
- Se encuentra establecida por ley o norma con rango de Ley.
- Es exigible coactivamente.

*Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial, (2006), (p.20).*

**f) Tributo**

Son las prestaciones pecuniarias y, excepcionalmente, en especie, que, establecidas por ley, deben ser cumplidas por los deudores tributarios a favor de los entes públicos para el cumplimiento de sus fines y que no constituya sanción por acto ilícito. Jurídicamente se define al tributo como una prestación que es el contenido de la obligación jurídica pecuniaria ex lege, que no constituye sanción por acto ilícito, cuyo sujeto activo es en principio una persona pública y cuyo sujeto pasivo es alguien puesto en esa situación por la voluntad de la ley. Herrera, (2000).

**g) Contingencia tributaria**

El término contingencia tributaria es utilizado comúnmente en el argot contable, para hacer alusión a los riesgos a los que se expone la empresa por la aplicación de normas tributarias. Constituye un riesgo permanente en la actividad económica desarrollada



en las empresas, por casos fortuitos que se pueden presentar a raíz de diversas situaciones que las originen, tales como: la incorrecta aplicación de la norma tributaria, diferencias existentes entre el aspecto contable y tributario, error en el cálculo de los impuestos a pagar, entre otros. Bahamonde, (2012).

**h) Evasión tributaria**

Es el conjunto de actividades económicas que se caracterizan por ser ilícitas o porque se obtienen ingresos no declarados, cuando estos proceden de la producción de bienes y servicios lícitos que se encuentran sujetos a la tributación. Del Pilar,(2009).

**i) Elusión tributaria**

Es el conjunto de Actividades económicas que se realizan para alcanzar sea la realización de un hecho no gravado, exonerado o con menor carga tributaria, pero a través de negocios o actividades económicas simuladas, anómalas, o a través del Fraude de Ley. Del Pilar, (2009).

**j) Infracción tributaria**

Es el incumplimiento por parte de un contribuyente de las obligaciones legales, reglamentarias o administrativas, relativas a los tributos establecidos en el sistema impositivo, y que acarrea sanciones para quienes resulten responsables de tal incumplimiento. Alva, (2014).

**k) Sanción tributaria**

Es la consecuencia jurídica atribuida a la comisión de una infracción tributaria.

Ejerce la doble función retributiva o de represión (prevención especial) y de intimidación (prevención general).Según Enciclopedia jurídica.

**l) Fiscalización**

Proceso mediante el cual se ejercen controles con la finalidad de evitar comportamientos que se aparten de derecho. Los mismos pueden ser ejercidos por el estado o por entidades autónomas que quieren evitar algún tipo de comportamiento irregular. *<http://definicion.mx/fiscalizacion/>*

**m) Riesgo tributario**

Es la posibilidad de que a un sujeto pasivo de un tributo le sean exigidos importes adicionales de pago en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, como consecuencia de la no aplicación o de la aplicación inadecuada de una norma tributaria. Rodríguez, (2014).

**n) Unidad impositiva tributaria (UIT)**

Representa un valor de referencia comúnmente utilizado en las normas tributarias para determinar las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos de los tributos considere conveniente el legislador. También puede ser utilizada como un valor referencial para la determinación de sanciones tributarias, determinar obligaciones contables entre otros. Salomón (s.f.).

**o) Deuda tributaria**

Es la Obligación legal a favor de un ente público, en cuya virtud, y a título de tributo, una persona física o jurídica debe dar una suma de dinero (u otro bien señalado por la ley), sea mediante pago en efectivo u otra forma de pago.

Diccionario enciclopedia jurídica online.

**p) Régimen general**

Es un régimen tributario que comprende las personas naturales y jurídicas que generan rentas de tercera categoría (aquellas provenientes del capital, trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores). Grupo Verona Soluciones Globales (2015).

# **CAPÍTULO II.**

# **MATERIAL Y**

# **PROCEDIMIENTOS**

---

## **II. Material y procedimientos**

### **2.1. Material**

#### **2.1.1. Población**

La población objeto de estudio estuvo conformada por la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., cuyo giro es la compra y venta al por mayor y menor de equipos industriales.

#### **2.1.2. Marco de muestreo**

Estuvo conformado por el Área de Contabilidad de la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., por ser una muestra representativa y adecuada.

#### **2.1.3. Unidad de análisis**

Para la muestra se tomó reportes de ingresos y gastos de la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. de los años 2015 y 2016.

#### **2.1.4. Muestra**

Para determinar la muestra se utilizó los reportes contables y tributarios de la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. de los años 2015 y 2016.

#### **2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas que se aplicaron para obtener los datos e información correspondiente a las variables de la presente investigación, fueron las siguientes:

<b>TECNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
Entrevista	Guía de entrevista
Revisión de documentos	Guía de revisión
Análisis documental	Guía de análisis

- **Entrevista:** Nos permitió recopilar información mediante un conjunto de preguntas orales o escritos que se les hace a las personas involucradas en el problema que se investiga.
- **Revisión documental:** Se realizó un estudio detallado de los procedimientos aplicados en las operaciones comunes de la empresa, como propósito determinar y conocer la aplicación de las Principales Normas Contables y Tributarias vigentes a sus operaciones u transacciones materializado a través de sus Libros y Registros; así como el grado de cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales.
- **Análisis documental:** Esta técnica nos permitió evaluar y determinar la aplicación de la norma tributaria de todos los registros y documentos sobre las operaciones que suceden en la empresa y en lo referente al tema de estudio.

## 2.2. Procedimientos

### 2.2.1. Diseño de contrastación

El diseño que se utilizó es el Diseño Cuasi - experimental: grupo único pre test - post test: Consiste en observar los efectos de la aplicación de sistema de control interno, medir sus efectos y relacionarlos con la situación anterior.

Aplicación del pre test o      Aplicación del estímulo      Aplicación del post test  
medición inicial                      o tratamiento                      o medición final



**Dónde:**

$O_1$  = Las sanciones tributarias de la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A.C. antes de la aplicación del planeamiento tributario.

$X$  = Planeamiento tributario.

$O_2$  = Las sanciones tributarias de la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., después de la aplicación del planeamiento tributario.

**2.2.2. Análisis de variables**

- **Variable Independiente:**  
Planeamiento tributario.
- **Variable Dependiente:**  
Sanciones tributarias.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Independiente:</b>  Planeamiento Tributario	-Es un conjunto de alternativas legales preventivas con la finalidad de calcular y pagar estrictamente el impuesto a favor del estado.	-Factores que ayuden a evaluar y analizar la situación tributaria y verificar el cumplimiento de las obligaciones.	-Administración tributaria. -Deudor tributario.	-Cumplimientos de normas tributarias. -Control de los pagos según cronogramas de Sunat.	Ordinal
<b>Variable Dependiente:</b>  Sanciones tributarias	-Normas legales preestablecidas por consecuencias de la comisión de las infracciones tributarias.	-Factores que determinan que una empresa pueda estar expuesta a sanciones.	-Comisión de infracciones.	-Evaluación riesgos de sanciones tributarias. -Análisis al régimen de gradualidad.	Ordinal



### **2.2.3. Procesamiento y análisis de datos**

Para el procesamiento y análisis de datos se utilizó gráficos estadísticos derivados al cuestionario aplicado a los trabajadores del área de contabilidad de la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A.

Para eso se utilizó el software Microsoft oficié (Word y Excel) siendo de apoyo para la realización de gráficos (barras y círculos). Además de las técnicas de tratamiento y análisis de la información que se empleó para el procesamiento de datos, para lograr la comprensión global y rápida de la información.

# **CAPÍTULO III.**

## **ASPECTOS GENERALES**

### **DE LA EMPRESA**

---

### III. Aspectos Generales de la Empresa

#### 3.1. Constitución de la empresa:

La empresa INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A., se constituye el 15 de mayo del año 1996, como Sociedad Anónima, con un capital de 60,000.00 nuevos soles.

La empresa se constituyó básicamente con capitales familiares, y a inicios se creó como un negocio familiar, el cual con el tiempo comenzó a transformarse como una empresa emprendedora y creciente en el mercado.

#### 3.2. Accionistas:

Está conformado por 4 socios:

- El socio mayoritario el Sr. Edmundo Francisco Lorenzo Zavala.
- El Señor Oliver Lorenzo Contreras.
- La Señora Denisse Lorenzo Contreras.
- La Señora Sandra Lorenzo Contreras.

ACCIONISTA	PORCENTAJE DE ACCIONES
Edmundo Francisco Lorenzo Zavala	50%
Oliver Lorenzo Contreras	20%
Denisse Lorenzo Contreras	20%
Sandra Lorenzo Contreras	10%

#### 3.3. Giro del Negocio:

Es una empresa que aporta soluciones innovadoras y prácticas, diseñadas para mejorar los procesos en las diversas áreas de industria, con una amplia gama de equipos

industriales que cubren todas las aplicaciones existentes. Es una empresa privada dedicada al suministro de equipamiento industrial y al desarrollo y ejecución de proyectos y servicios de ingeniería en las áreas de automatización, eléctrica industrial (baja y media tensión) e instrumentación.

Asimismo, es distribuidora del prestigioso grupo SHNEIDER ELECTRIC manteniendo relaciones estratégicas con las principales marcas líderes en el mercado industrial.

Por otro lado, la fuerza de trabajo esta cimentada en destacados profesionales especialistas de ingeniería y gestión orientados a brindar una atención de calidad que permita satisfacer las necesidades del cliente.

### **3.4. Organización**

La organización de la empresa es la siguiente:

#### **A. La Gerencia:**

Está a cargo del socio mayoritario, habiéndose designado al mismo como representante legal, tiene a cargo la administración de la empresa, teniendo como funciones:

- Representar a la empresa ante toda clase de autoridades.
- Organizar y administrar la empresa.
- Aprobar los Estados Financieros.
- Abrir, transferir y cerrar cuentas corrientes.
- Solicitar créditos, avalar, otorgar fianzas.
- Girar cheques, entre otras.

**B. Área de Contabilidad:**

La empresa cuenta con un Área de Contabilidad insuficiente, ya que solo está a cargo del Contador General.

**C. Área de Logística:**

Área que se encarga de abastecer los requerimientos de los clientes y necesidades de las diferentes áreas de la empresa.

**D. Área de Ventas:**

Área encargada de cotizar y proporcionar a los clientes los bienes y servicios que la empresa ofrece.

**E. Área de caja:**

Está a cargo de la Administradora de la empresa, quien realiza la cobranza de las ventas efectuadas, pagos a proveedores, pagos al personal, impuestos y demás actividades propias del manejo del dinero de la empresa.

**3.5. Régimen tributario:**

Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., Se encuentra en el Régimen General del Impuesto a la Renta. En la actualidad también se encuentra inscrito en el Registro de Micro y Pequeñas Empresas – REMYPE, puesto que se rige por la Ley de la Micro y Pequeñas Empresas, y está en la categoría de Principales Contribuyentes – PRICOS.

La empresa esta afecta a los siguientes tributos:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto general a las ventas
- Impuesto selectivo al consumo

- Aportaciones al seguro social de salud (Essalud)
- Aportaciones a la Oficina de Normalización Previsional (ONP)

### **Medios para declarar las obligaciones tributarias:**

Utilización del programa de declaración telemática para la presentación de las declaraciones juradas:

*Resolución de Superintendencia 002/2000 – SUNAT y sus Modificatorias.*

*Según la norma indicada, abarca dos tipos de declaraciones:*

- **De tipo Determinativa**

Siendo las declaraciones en las que el contribuyente hace uso de su facultad de autoliquidación de impuesto, determina la base imponible y en su caso los importes a pagar de aquellos tributos obligados a declarar; dentro de los cuales son:

✓ PDT 0621 - IGV Renta 3ra.

✓ PDT PLAME.

Mediante el cual los contribuyentes informan las remuneraciones que abonan a sus trabajadores, los descuentos por concepto de Sistema Nacional de Pensiones, Renta de quinta categoría, seguro de Vida Ley y ESSALUD; asimismo se declara los recibos por honorarios correspondientes a Renta de 5ta categoría.

✓ PDT 702 – Renta Anual 2015 3ra. Categoría e ITF.

- **De tipo Informativa:**

Mediante la cual el contribuyente informa las operaciones propias o la de

terceros, en la que no se determina importe a pagar alguno.

✓ **Declaración anual de operaciones con terceros - DAOT:**

Se denomina operaciones con terceros las transacciones realizadas entre otras, compras, ventas, la prestación o utilización de servicios y de contratos de construcción, entendiendo como tales aquellas por las que exista la obligación de emitir comprobantes de pago. Existe la obligación de declarar aquellas transacciones que en su conjunto excedan las tres UIT. Por cada cliente o proveedor, que generen ingresos, separadamente de aquellas que generen costo o gasto, aun cuando se realicen con un mismo tercero.

# **CAPÍTULO IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

---



## **IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

### **4.1. Presentación de Resultados**

#### **4.1.1. Diagnóstico de la situación tributaria de la empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., en el año 2015.**

La empresa INGENIERIA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A., ha sido objeto de algunas intervenciones por parte de la administración tributaria durante el transcurso del periodo terminado 2015, debido a que algunas veces estaba incumpliendo en presentar y pagar oportunamente sus declaraciones juradas y en la deficiente aplicación de algunos procedimientos y normas tributarias.

En la empresa se ve reflejado las contingencias tributarias encontradas, producto de los requerimientos mediante la emisión de cartas, esquelas inductivas, valores como orden de pago, resoluciones de determinación y resolución de multa emitidos por la Administración Tributaria.

La empresa en el periodo 2015 se observó una serie de puntos críticos tales como:

- Documentos que no cumplen con el reglamento de comprobantes de pagos.
- Donaciones que no cumplen con la acreditación.
- Depreciación en exceso.
- No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos.
- No presentar declaraciones dentro de los plazos establecidos.

Uno de los factores que han ocasionado estos errores y contingencias e infracciones tributarias, es el desconocimiento de los cambios constantes y una equivocada interpretación de las normas legales, hecho que incide directamente

en la determinación de la carga tributaria (tributos por pagar), ya que al incurrir en un error de cálculo de impuestos o un mal procedimiento tributario dan origen a las constantes sanciones tributarias otorgadas por la administración, la cual afecta la rentabilidad así como la liquidez de la empresa.

Es por eso que la empresa necesita la implementación de un Planeamiento Tributario, ya que se considera que esta herramienta contribuye a prevenir contingencias tributarias en el futuro, y que a la vez le permita determinar los errores cometidos con anterioridad y a la posterior corrección en base a la Normativa Tributaria vigente a efecto de cumplir con sus obligaciones tributarias. Esto nos da la posibilidad que tenga un impacto importante en la situación económica financiera en los próximos periodos, si no se tiene un cierto grado de precaución en la interpretación y aplicación de la normativa tributaria vigente.

A continuación, se realizó una revisión detallada de la contabilidad de la empresa en relación con las operaciones y procedimientos tributarios en las cuales podrían generar las debidas sanciones tributarias. Y como se sabe, el tributo que genera mayor carga fiscal es el Impuesto a la Renta, hecho de cual deviene la necesidad de la correcta determinación de los gastos que son deducibles de conformidad con el ordenamiento tributario vigente para la determinación del correspondiente Impuesto a la Renta.

Se han identificado los principales puntos críticos existentes, los mismos que se exponen a continuación:

- **La empresa deduce los gastos por Multas e Intereses:**

La empresa es objeto de multas más los intereses correspondientes a infracciones cometidas por conceptos de: Presentación de sus Declaraciones Juradas fuera del plazo de vencimiento según el cronograma de declaración y pago de tributos establecido por la Administración Tributaria – SUNAT, asimismo incumple con hacer efectivo el pago de los tributos retenidos y percibidos hasta la fecha de vencimiento de su Declaración Jurada mensual.

**Base Legal:** Art. 44° de la Ley del Impuesto a la Renta.

**Infracción:** Art 176° Numeral 1 y Art. 178° numeral 4 del Código Tributario

Periodo – Febrero; Mayo; Junio y Noviembre del 2015.

Importe: S/ 12,521.00. **Ver cuadro N° 9 (Pg. 77).**

- **Comprobantes de pago que no cumplen con los Requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes d Pago:**

Luego de realizar una revisión de los comprobantes de pago contenidos en el Registro de compras (Facturas, Boletas, Tickets), se hallaron algunas facturas que no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de pago, para efectos de ser aceptados como tales y hacer uso del crédito fiscal.

Periodo: Febrero; Marzo; Abril; Mayo; Junio; Julio; Setiembre y Diciembre

Importe total: S/ 64,775.00. **Ver cuadro N° 6 (Pg.74).**

- **Donación a entidades que no cumplen con la Acreditación pertinente:**

La empresa hizo donaciones a entidades sin fines de lucro, sin verificar que estas

instituciones sean perceptoras de donaciones o estén acreditadas como tales ante la Administración Tributaria - SUNAT, y que cumplan con todos los requisitos.

**Base legal:** Art. 44° y Art 37° inc. x) de la Ley del Impuesto la Renta.

Periodo: Mayo; Julio; Setiembre y Octubre del 2015.

Importe Total: S/ 23,600.00. **Ver cuadro N° 7 (Pg.75).**

- **Depreciación en exceso:**

La empresa realizo la depreciación de algunos de sus activos fijos (unidades de Transporte), haciendo uso de aplicación de la depreciación correspondiente a tasas diferentes a los máximos establecidos que la Normativa tributaria exige y permite para su deducción, por tanto la empresa deprecio sus activos fijos (unidades de transporte) por tasas mayores a éstas; dado que dichos activos han sido adquiridos bajo la modalidad de ARRENDAMIENTO FINANCIERO – LEASING, es por ello que la administración tributaria no acepta la diferencia que existe entre la tasa de depreciación acelerada que hizo uso el contribuyente y los límites establecidos según norma tributaria.

**Base Legal:** Arrendamiento Financiero: Art. 18° DL. 299

**Base Legal:** Depreciación Tributaria: Art. 22° del Reglamento del Impuesto a la Renta.

Activo Fijo: 2 camionetas

Periodo: enero 2015 (Adquisición)

Modalidad de Compra: Leasing

Importe Total: S/ 54,600.00. **Ver cuadro N° 8 (Pg.76).**

En base a la información proporcionada por la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., se procedió a revisar los libros y registros contables, declaraciones y otras informaciones de índole tributaria, en la cual se detectaron hechos u omisiones que representaron violación según lo establecido en las normas tributarias, hecho que generó infracción tributaria en el periodo 2015 de acuerdo al artículo 164° del Código Tributario. Por consiguiente, si es que la administración tributaria hubiera efectuado una fiscalización a la empresa, le hubiera interpuesto sanciones por incumplimiento de determinadas obligaciones de carácter formal y sustancial, ya que SUNAT tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias de acuerdo a lo estipulado en el artículo 166° del Código Tributario.

#### **4.1.2. Diseño del Planeamiento Tributario**

##### **➤ Introducción**

Las empresas hoy en día deben llevar un control de gestión efectivo de sus obligaciones formales y sustanciales a través de un Planeamiento Tributario; el cual es una herramienta gerencial que debe ser valorado por cada Empresa, ya que juega un papel importante para optimizar sus recursos, reducir costos, obtener beneficios tributarios y contribuir a evitar las infracciones, el fraude y la evasión tributaria; las cuales dan origen a las fuertes sanciones tributarias dadas por la Administración.

Los lineamientos para llevar a cabo la aplicación de un diseño de un planeamiento tributario, han sido establecidos en base al diagnóstico de la situación tributaria de la empresa, durante el periodo transcurrido 2015, enfocándose en los puntos

críticos encontrados que pueden ser objeto de observación por parte de la SUNAT.

La aplicación de este diseño de planeamiento tributario, tendrá un papel muy importante en el área de contabilidad, ya que permitirá aplicar correcciones necesarias y sobre todo preventivas, con la finalidad de solucionar y evitar futuras contingencias ante la administración tributaria.

### ➤ **Objetivo**

#### **General**

El objetivo general es demostrar que con la implementación de un planeamiento tributario permitirá aplicar correcta y adecuadamente los procedimientos legales establecidos y estar preparados para afrontar exitosamente una Fiscalización Tributaria realizada por la SUNAT.

#### **Específicos**

- Conocer las causas que originaron el incumplimiento de las obligaciones y las consecuencias tributarias derivadas, para ofrecer alternativas de solución que les permitan subsanar las omisiones.
- Conocer plenamente el diagnóstico de la situación tributaria de la Empresa, con el fin de informar al gerente y el contador general el cumplimiento e incumplimiento de sus obligaciones.
- Detectar posibles errores, mal aplicación de las normas, deficiencia o incumplimiento tributarios en especial en el IR, así como en la deducibilidad de gastos y exención de ingresos.

- Tener la capacidad de determinar los niveles de cumplimiento, violaciones, pagos en exceso, falta de pago, error en los cálculos, base imponible utilizada y cumplimiento de requisitos formales de índole tributaria.
- Evitar la generación de una contingencia que pueda generar el pago de impuestos innecesarios.

➤ **Programa de Planeamiento Tributario:**

Esta herramienta apoyará en la implementación y aplicación del manejo de procedimientos de control de la gestión tributaria de la empresa con la finalidad de detectar riesgos en sus procesos y evitar contingencias futuras a través de:

- ✓ Identificación oportuna de las situaciones de riesgo.
- ✓ Recomendación de controles que aseguren el cumplimiento oportuno de las normas tributarias, evitando contingencias que podrían representar riesgo tributario o desembolsos fiscales innecesarios.

**Los lineamientos establecidos para la implementación del Planeamiento Tributario han sido establecidos en base al diagnóstico tributario efectuado en el periodo 2015, enfocándonos en lo que serían los puntos críticos que han sido objeto de reparo por parte de la Administración Tributaria, como a continuación se detallan:**

**1. Actualización permanente:**

Se implementa una política de actualización periódica al personal del Área de Contabilidad y personal en general en todas las Áreas de la empresa.

La empresa cuenta con suscripciones en revistas de Contabilidad y Tributación,

según la información obtenida en la entrevista realizada al Contador de la empresa (Anexos - Entrevista), las suscripciones eran renovadas para el año en curso con el fin de mantener al personal del Área de Contabilidad permanentemente actualizado en temas Contables y Tributarios.

## **2. Sistematización de la Información Contable**

La empresa adquirió para el ejercicio 2016 un software contable denominado CONTASIS, que es un sistema orientado a la gestión contable y comercial, lo que permite un mejor orden y control de las operaciones de la empresa.

## **3. Donaciones – evaluación previa a aprobación**

Establecer un procedimiento para la correcta evaluación de entrega de donaciones mediante solicitud y aprobación de las mismas, previa comprobación de que la institución beneficiada cuente con la acreditación que la ley estipula.

## **4. Fehaciencia de las operaciones y verificación de los Comprobantes de pago**

Es necesario contar con un asistente contable, quien debe efectuar una revisión detallada de los Comprobantes de pago, verificando que cumplan con los requisitos establecidos por la norma para fines de ser reconocidos como comprobantes de pago y finalmente ser aceptados como costo o gasto para efecto del Impuesto a la Renta.

### **➤ Fehaciencia de las operaciones**

Si bien los comprobantes de pago son documentos que permiten sustentar la operación, es importante además contar con documentación adicional para



demostrar la fehaciencia de las operaciones, a efectos de que en las revisiones de fiscalización no se perjudiquen con el desconocimiento del costo o gasto. En cumplimiento el artículo 44° del Impuesto a la Renta.

Estos documentos adicionales que ayudan a sustentar la fehaciencia de la operación pueden ser:

- Contratos
- Informes
- Reportes
- Emails
- Cartas
- Guías de remisión
- Registro de ingreso al almacén
- Fotos o imágenes

➤ **Verificaciones a seguir:**

- Revisar la condición del contribuyente: Habido, no habido, no hallado.
- Revisión de requisitos del comprobante de pago: Factura.
- Revisión de información impresa

**1. Datos de identificación del obligado:**

- a) Apellidos y nombres, o denominación o razón social.
- b) Dirección del domicilio fiscal y del establecimiento donde esté localizado el punto de emisión.
- c) Número de RUC.

**2. Denominación del comprobante: FACTURA.**

3. Numeración: serie y número correlativo.
4. Datos de la imprenta o empresa gráfica que efectuó la impresión:
  - a) Número de RUC.
  - b) Fecha de impresión.
5. Número de autorización de impresión otorgado por la SUNAT, el cual se consignará conjuntamente con los datos de la imprenta o empresa gráfica.
6. Destino del original y copias:
  - a) En el original: ADQUIRENTE o USUARIO.
  - b) En la primera copia: EMISOR.
  - c) En la segunda copia: SUNAT.

En las copias se consignará además la leyenda "COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO FISCAL DEL IGV". En los casos de operaciones de exportación, no es obligatorio consignar esta leyenda.

- Revisión de información no necesariamente impresa:

1. Apellidos y nombres, o denominación o razón social del adquirente o usuario.
2. Precios unitarios de los bienes vendidos o importe de la cesión en uso, o servicios prestados.
3. Valor de venta de los bienes vendidos, importe de la cesión en uso o del servicio prestado
4. Importe total de la venta, de la cesión en uso o del servicio prestado, expresado numérica y literalmente. Cada factura debe ser totalizada y cerrada independientemente.
5. Monto discriminado de los tributos que gravan la operación y otros cargos

adicionales, en su caso, indicando el nombre del tributo y/o concepto y la tasa respectiva, salvo que se trate de una operación gravada con el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado.

**6. Fecha de emisión.**

**7.** En la venta al público de combustible para vehículos automotores: el número de placa del vehículo automotor.

**8.** En la prestación de servicios de mantenimiento, seguros, reparación y similares para vehículos automotores: el número de placa del vehículo automotor respectivo.

Asimismo, en relación a una muestra de lo que serían los montos más significativos para efectos del gasto, ya que de encontrarse en condición de no haberlo el monto facturado no será deducible, generando sobre costos tributarios, por el no cumplimiento con la normativa.

**5. Control de cada uno de los Activos Fijos**

Es necesario llevar por separado un control sobre aquellos activos que tienen otro tratamiento en el cálculo de depreciación como los adquiridos en Arrendamiento Financiero–Leasing que se aplica según artículo 18° del DL. 299. Esto evitaría confusiones en el cálculo con las depreciaciones con respecto a los demás activos que vienen siendo tratados según el artículo 22° del Impuesto a la Renta.

**6. Establecer una mayor rigurosidad en el control de las fechas de vencimiento de las Declaraciones Juradas**

Establecer políticas oportunas para que las declaraciones juradas se elaboren los 5

primeros días de cada mes, independientemente del pago, sin embargo, es necesario que posteriormente (inclusive hasta la fecha de vencimiento) se hagan efectivos el pago de los tributos determinados para fines de evitar intereses, dado el caso de tributos percibidos o retenidos, e intereses por los mismos.

#### **7. Contar con el apoyo de un asistente contable:**

Incorporar al Área de Contabilidad, asistentes de apoyo debidamente capacitados en temas contables y tributarios para un mejor control de la registración en los Libros Contables, manteniendo la información al día y un control de la documentación sustentadora.

#### **DOCUMENTACIÓN BRINDADA POR LA EMPRESA:**

- ✓ Estado de situación financiera Al 31 de diciembre del 2015.
- ✓ Estado de resultados integrales Al 31 de diciembre del 2015.
- ✓ Pagos a cuenta – 2015.
- ✓ Compras y ventas mensuales 2015.
- ✓ Determinación del impuesto a la renta para el periodo 2015 (Incluye adiciones y deducciones a la renta imponible). Para efectos del trabajo de investigación se realiza un detalle de cada una de las adiciones correspondientes al finalizar el ejercicio 2015 y que fueron objeto de reparo en su momento.

## OPERACIONES REALIZADAS EN EL AÑO 2015

**Cuadro N°1:** Estado de Situación Financiera del Ejercicio 2015



### **INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A.**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de diciembre del 2015  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Caja y Bancos	396,757.05	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros Bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	381,103.90	Tributo por Pagar	61,596.84
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionados		Remuneraciones y Participac. Por Pagar	
Cuentas Cobrar Pers, Accionistas Geren		Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	173,264.38
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas por Pagar Accionistas Direct y Gerente	
Servicios y Otros Contratos Anticipado		Cuentas por Pagar diversas - Terceros	
Estimacion Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar diversas - Relacionadas	
Mercaderias	9,595.15	Obligaciones financieras	
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>234,861.22</b>
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		<b>PATRIMONIO</b>	
Envases y Embalajes		Capital	118,673.00
Existencias Por Recibir		Acciones de inversion	
Desvalorizacion de Existencias		Capital Adicional	
Activos no Corrientes Mantenid para venta		Resultados no Realizados	
Otros Activos Corrientes	11,876.80	Excedente de Revaluacion	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias		Resultados Acumulados Positivos	145,521.43
Activos Adq. Arrendamiento Financiero		Resultados acumulados Negativos	
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	79,767.17	Utilidad del Ejercicio	336,657.02
Depreciacion de 1 y 2 e IME Acumulado		Perdida del Ejercicio	
Intangibles		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>600,851.45</b>
Activos Biologicos			
Deprec. Activos Biol Amort y Agot Acumulad	-43,387.50		
Desvalorizacion de Activo inmovilizado			
Activo Diferido			
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>835,712.57</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>835,712.67</b>

**Fuente:** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.

**Elaboración:** Los Autores

**Cuadro N°2:** Estado de Resultados Integrales del Ejercicio 2015.



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**

Al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	2,107,856.79
( - ) Dctos. Rebajas y Bonif. Concedidas	0.00
<b>Ventas Netas</b>	<b>2,107,856.79</b>
( - ) Costo de Ventas	-1,384,355.31
<b>Resultado Bruto</b>	<b>723,501.48</b>
<b>( - ) Gastos de Ventas</b>	-116,483.90
( - ) Gastos de Administración	-270,885.31
<b>Resultados de Operación</b>	<b>336,132.26</b>
Gastos Financieros	
<b>Ingresos Financieros Gravados</b>	
Otros Ingresos Gravados	40.55
Otros Ingresos no Gravados	484.21
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costos de Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>336,657.02</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultados antes del Impuesto</b>	<b>336,657.02</b>
( + ) REPAROS Y MULTAS	155,496.00
<b>RENTA NETA</b>	<b>492,153.02</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	-137,802.85
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>354,350.27</b>

**Fuente:** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.

**Elaboración:** Los Autores

**Cuadro N°3:** Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta–2015

**PAGOS A CUENTA  
AÑO 2015**

MES DE DECLARACION	VENTAS	COEFICIENTE	RENTA
ENE	164291.4	0.0248	4074.43
FEB	155379.24	0.0248	3853.41
MAR	227684.25	0.0478	10883.31
ABR	273342.75	0.0478	13065.78
MAY	110720.93	0.0478	5292.46
JUN	158609.59	0.0478	7581.54
JUL	265684.54	0.0478	12699.72
AGO	166698.28	0.0478	7968.18
SEP	331918.31	0.0478	15865.70
OCT	201287.75	0.0478	9621.55
NOV	244534.14	0.0478	11688.73
DIC	261317.57	0.0478	12490.98
TOTAL			<b><u>115085.78</u></b>

***Fuente:** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.  
**Elaboración:** Los Autores*

**INTERPRETACIÓN:**

Se realizó un detalle de los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta efectuados durante el ejercicio 2015, según lo establece la Normativa Tributaria vigente.

Se observa en el **CUADRO DE PAGOS A CUENTA 2015**, el coeficiente sobre el cual se venía efectuando el pago a cuenta del Impuesto a la Renta era el 0.0248 que equivale al 2.48%, sin embargo, a partir de Marzo del presente, los pagos a cuenta se realizaron en base al nuevo coeficiente determinado en base a la Declaración Jurada Anual del año 2015 equivalente al 0.0478 que es el 4.78%, que viene a ser la tasa aplicada en adelante. El porcentaje del coeficiente de los meses Enero y febrero son en bases al cálculo del

impuesto calculado del ejercicio precedente al anterior sobre los ingresos netos del mismo ejercicio.

El porcentaje del coeficiente de los meses de Marzo a Diciembre es en base al cálculo del impuesto calculado y los ingresos netos del ejercicio anterior. El incremento se dio por tener una mayor utilidad que generó un incremento del impuesto calculado.

El incremento del coeficiente para el periodo 2015 se vio motivado por el incremento en las ventas y además de reducción de costos en adquisiciones de mercaderías por realizar compras de mayor volumen por lo que permitió incrementar el margen de ganancia.

**Cuadro N°4:** *Resumen de las Ventas y Compras mensuales del Ejercicio 2015*

#### VENTAS Y COMPRAS MENSUALES 2015

MESES	COMPRAS NO GRAVADO	COMPRAS GRAVADAS		VENTAS GRAVADAS	
		BASE IMPONIBLE	IGV	BASE IMPONIBLE	IGV
ENE	12,586.50	123,643.80	22,255.88	164,291.40	29,572.45
FEB	10,147.50	246,156.85	44,308.23	155,379.24	27,968.26
MAR	8,432.10	134,383.61	24,189.05	227,684.25	40,983.17
ABR	9,047.70	139,059.66	25,030.74	273,342.75	49,201.70
MAY	8,300.70	50,373.72	9,067.27	110,720.93	19,929.77
JUN	11,146.50	133,086.63	23,955.59	158,609.59	28,549.73
JUL	10,777.50	210,426.88	37,876.84	265,684.54	47,823.22
AGO	7,511.40	231,662.04	41,699.17	166,698.28	30,005.69
SEP	7,893.00	170,829.35	30,749.28	331,918.31	59,745.30
OCT	12,168.00	78,931.93	14,207.75	201,287.75	36,231.79
NOV	13,880.61	119,047.16	21,428.49	244,534.14	44,016.15
DIC	27,051.38	155,322.09	27,957.98	261,317.57	47,037.16
<b>TOTALES</b>		<b>1,792,923.71</b>	<b>322,726.27</b>	<b>2,561,468.75</b>	<b>461,064.38</b>

***Fuente:*** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.  
***Elaboración:*** Los Autores.



**Cuadro N°5:** *Determinación del Impuesto a la Renta 2015*

**DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE**

<b>I. Determinación de la Renta Neta Imponible</b>		
<b>1. Resultado según Estado de Situación Financiera</b>		<b>336,657.02</b>
<b>UTILIDAD</b>		
<b>a. Exceso de Remuneraciones al Directorio</b>		
Remuneraciones al Directorio	166,243.88	
Deducción Aceptable	-166,243.88	0
		<b>336,657.02</b>
<b>b. Adiciones</b>		
Documentos que no cumplen con Reglamento de Comprobantes de Pago (1)	64,775	
Donaciones que no cumplen con la acreditación(2)	23,600	
Depreciación en exceso(3)	54,600	
Multas e interés(4)	12,521	
		<b>155,496.00</b>
		<b>492,153.02</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>		<b>492,153.02</b>
<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b>		<b>492,153.02</b>

**LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA**

**Al 31 de diciembre del 2015**

<b>1. BASE IMPONIBLE</b>	<b>492,153.02</b>
<b>2. TASA DEL IMPUESTO</b>	<b>28%</b>
<b>3. IMPUESTO RESULTANTE</b>	<b>137,802.85</b>
<b>4. CREDITOS A FAVOR</b>	
4.1 (-) Anticipo Adicional Pagado en el Ejercicio	-
4.2 (-) Menos crédito por donaciones	-
4.3 (-) Menos Pagos a Cuenta	<b>115,085.78</b>
<b>IMPUESTO POR REGULARIZAR</b>	<b>22,717.07</b>
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>22,717.07</b>

***Fuente:*** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.  
***Elaboración:*** Los Autores.

## DETALLE DE LAS ADICIONES A LA RENTA IMPONIBLE DEL EJERCICIO 2015

A continuación, se han efectuado algunos cuadros que muestran al detalle de cada una de las adiciones efectuadas a fines de determinar el Impuesto a la Renta en el periodo 2015

### (1) **Cuadro N°6:** *Registro de Compras 2015*

Se detallan los documentos que no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago.

#### REGISTRO DE COMPRAS-REPAROS TRIBUTARIOS

FACTURA	FECHA	IMPORTE	PROVEEDOR	OBSERVACION	BASE LEGAL
009-1520	21/02/2015	S/ 8,200.00	VICENTE DELFIN CABADA S.A.	NO CONSIGNA DOMICILIO FISCAL	ART. 8° RCP
001-205	13/03/2015	S. 10,200.00	INVERSIONES SANTA MARIA S.A.	NO CONSIGNA RAZON SOCIAL	ART. 8° RCP
001-460	02/04/2015	S/ 2,700.00	INVERSIONES SANTA MARIA S.A.	NO CONSIGNA RAZON SOCIAL	ART. 8° RCP
005-123	27/05/2015	S/ 15,300.00	PROVEEDORES INDUSTRIALES S.A.C.	RUC INCOMPLETO	ART. 8° RCP
002-932	28/06/2015	S/ 8,480.00	METALFER S.A.C.	NO CONSIGNA DOMICILIO FISCAL	ART. 8° RCP
002-201	25/07/2015	S/ 3,125.00	FERRTERIA INDUSTRIALES S.A.C.	NO CONSIGNA DOMICILIO FISCAL	ART. 8° RCP
003-120	29/09/2015	S/ 11,050.00	MAXICAR E.I.R.L.	NO CONSIGNA FECHA DE IMPRESIÓN	ART. 8° RCP
004-193	04/12/2015	S/ 5,720.00	METALFER S.A.C.	NO CONSIGNA RAZON SOCIAL	ART. 8° RCP
		<b><u>S/ 64,775.00</u></b>			

**Fuente:** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.

**Elaboración:** Los Autores

### **INTERPRETACIÓN:**

Se detalla aquellos comprobantes que no cumplen con los requisitos establecidos. No será objeto de deducción para efectos del Impuesto a la Renta, puesto que no cumple con las características mínimas establecidas por el Reglamento de Comprobantes de Pago. Será considerado el monto de **S/ 64,775.00** como adición para IR. Tampoco será deducible el gasto sustentado en comprobante de pago emitido por contribuyente que, a la fecha de emisión del comprobante, tenía la condición de no habidos según la publicación realizada por la Administración Tributaria,

salvo que, al 31 de diciembre del ejercicio, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición.

(2) **Cuadro N°7:** *Donaciones efectuadas en el periodo 2015.*

**DETALLE DE DONACIONES 2015**

FECHA	IMPORTE	DONATARIO	LUGAR	OBSERVACION	BASE LEGAL
03/05/2015	S/7,500.00	HOSPITAL DEL NIÑO	LIMA	No cumplió con la acreditación	Art. 37° Inciso X LIR
06/07/2015	S/8,200.00	VIGEN DE LA PUERTA	OTUZCO	No es una entidad perceptora de donación	Art. 37° Inciso X LIR
07/09/2015	S/ 4,700.00	INSTITUTO NACIONAL DE CULTURA	TRUJILLO	No cumplió con la acreditación	Art 37° Inciso X LIR
15/10/2015	S/3,200.00	SPORT SAN ANDRES	MOCHE	No es una entidad perceptora de donación	Art. 37° Inciso X LIR
	<b>S/23,600.00</b>				Art. 21°Inciso"S" del RLIR

**INTERPRETACIÓN:**

Se muestra el detalle de donaciones que no cumplen con lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta, ya que la empresa sólo podrá deducir la donación si las entidades beneficiarias se encuentran calificadas previamente por el MEF como entidades receptoras de donaciones. En ese caso no cumplen con la acreditación y genera una adición al IR.

(3) **Cuadro N°8:** Hoja de Depreciación del Ejercicio 2015.

**HOJA DE DEPRECIACION 2015**

N° DE ORDEN	DESCRIPCION	MARCA DEL ACTIVO	VALOR DE ADQUISICION	FECHA DE ADQUISICION	METODO DE APLICACIÓN	PORCENTAJE DE DEPREC.	DEPRECIACION DEL ACTIVO 2015	DEPRECIACION PERMITIDA		DEPRECIACION EN EXCESO	
								% DEPREC.	MONTO	% DEPREC.	DIFERENCIA
1	CAMIONETA	MITSUBISHI	80,000.00	03/01/2015	LINEA RECTA	50%	40,000.00	20%	16,000.00	30%	24,000.00
2	CAMIONETA PICKUP	VOLSKWAGEN	102,000.00	03/01/2015	LINEA RECTA	50%	51,000.00	20%	20,400.00	30%	30,600.00
3	LAPTOP	VAIO	2,600.00	05/06/2014	LINEA RECTA	25%	650.00	25%	650.00	0%	-
4	LAPTOP	VAIO	2,430.00	05/06/2014	LINEA RECTA	25%	607.50	25%	607.50	0%	-
5	PC	COMPAC	3,200.00	01/08/2014	LINEA RECTA	25%	800.00	25%	800.00	0%	-
6	LAPTOP	VAIO	2,340.00	10/08/2014	LINEA RECTA	25%	585.00	25%	585.00	0%	-
7	LAPTOP	VAIO	2,800.00	10/08/2014	LINEA RECTA	25%	700.00	25%	700.00	0%	-
8	PC	COMPAC	3,400.00	15/08/2014	LINEA RECTA	25%	850.00	25%	850.00	0%	-
9	LAPTOP	HP	2,460.00	01/09/2014	LINEA RECTA	25%	615.00	25%	615.00	0%	-
											54,600.00

*Fuente:* Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.

*Elaboración:* Los Autores

**INTERPRETACIÓN:**

Los activos de la empresa se vienen depreciando bajo el artículo 22° del Reglamento del Impuesto a la Renta, sin embargo la empresa cuenta con dos vehículos adquiridos vía leasing por la cual viene aplicando una depreciación acelerada en mención al art. 18° del DL. 299 generándose así diferencias temporales.

**(4) Cuadro N°9: Multas e Intereses del Ejercicio 2015.**

**MULTAS E INTERESES 2015**

Nº DE ORDEN	CONCEPTO	FORMULARIO DE PRESENTACIÓN	PERIODO	INFRACCION	SANCION	MONTO DEL TRIBUTO	MULTA PAGADA	INTERESES
1	ONP	601	201502	No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos	50% tributo no pagado	3500.00	1,750.00	10.00
2	ONP	601	201505	No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos	50% tributo no pagado	3500.00	1,750.00	12.00
3	RENTA DE 5TA	601	201505	No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos	50% tributo no pagado	890.00	445.00	-
4	RENTA DE 5TA	601	201506	No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos	50% tributo no pagado	1200.00	600.00	16.00
5	RENTA DE 5TA	601	201511	No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos	50% tributo no pagado	1200.00	600.00	38.00
6	DECLARACION JURADA	621	201502	No presentar declaraciones dentro de los plazos establecidos	1UIT	-	3,650.00	-
7	DECLARACION JURADA	621	201502	No presentar declaraciones dentro de los plazos establecidos	1UIT	-	3,650.00	-
							12,445.00	76.00
<b>TOTALES</b>							<b>12,521.00</b>	

**Fuente:** Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. Área de Contabilidad.

**Elaboración:** Los Autores

**INTERPRETACIÓN:**

La empresa ha cometido infracciones en el período 2015 según lo establecido en el Código Tributario; es por ello que dichas omisiones generan sanciones, lo que conlleva a que la empresa tenga multas e intereses por no haber cumplido con sus obligaciones formales y sustanciales de acuerdo a Ley. Esto trae problemas económicos y financieros para la empresa, ya que estaría generando sobrecostos tributarios para el negocio por el desconocimiento, mala interpretación de las normas tributarias.

## **OPERACIONES DE LA EMPRESA INGENIERIA DE SISTEMAS**

### **INDUSTRIALES S.A.AL 31 DE JULIO AÑO 2016**

En este ejercicio 2016 se está desarrollando bajo la aplicación de un Planeamiento Tributario, llevado a cabo por primera vez, según lo aprobado por la gerencia mediante: MEMORANDUM N° 06-2016 – ISISA / GERENCIA.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación y a efectos de obtener resultados a Julio de este año 2016 se han aplicado algunas políticas que fueron previamente establecidas por la Gerencia mediante MEMORANDUM N° 09 –2016/ GERENCIA de fecha 01/01/2016 que luego fue informado al Área de Contabilidad con fecha 07/01/2016, para que en base a las mismas se puedan realizar las proyecciones necesarias, de ser el caso, con el objeto de apreciar los resultados próximos del Planeamiento Tributario desarrollado.

A fin de evaluar el impacto del Planeamiento Tributario en los resultados de la empresa, se ha efectuado un corte en las operaciones al 31 de Julio 2016 elaborando los Estados Financieros correspondientes en los que se determinan los reparos producidos.

**A.** El Departamento de Ventas de la empresa obtuvo hasta Julio del 2016 un incremento en un 7% mensual, debido al aumento de producción del sector industrial.

**Cuadro N°10:** Ventas mensuales al 31.07. 2016.

**VENTAS MENSUALES**

MES	BASE IMPONIBLE 2015	INCREMENTO 7%	BASE IMPONIBLE 2016	IGV	TOTAL
ENERO	180,287.02	12,620.09	192,907.11	34,723.28	227,630.39
FEBRERO	168,643.60	11,805.05	180,448.65	32,480.76	212,929.41
MARZO	252,982.50	17,708.78	270,691.28	48,724.43	319,415.70
ABRIL	303,714.17	21,259.99	324,974.16	58,495.35	383,469.51
MAYO	123,023.26	8,611.63	131,634.89	23,694.28	155,329.17
JUNIO	176,232.88	12,336.30	188,569.18	33,942.45	222,511.63
JULIO	295,205.04	20,664.35	315,869.39	56,856.49	372,725.88

B. Se sabe también que la empresa tiene como política de ventas la siguiente proporción:

- 70% al contado.
- 30% al crédito - plazo 30 días.

Bajo estos parámetros se debe considerar que el saldo que queda como cuentas por cobrar al final del 2015 se cobra íntegramente en su totalidad en el mes de enero 2016.

C. El Departamento de Logística indica que se ha adquirido hasta Julio del presente año, un incremento del 2% en las compras gravadas en relación al periodo anterior.

**Cuadro N°11:** Compras mensuales al 31.07. 2016.

**COMPRAS MENSUALES**

MES	BASE IMPONIBLE 2015	INCREMENTO 2%	BASE IMPONIBLE 2016	IGV	TOTAL
ENERO	137,382.00	2,747.64	140,129.64	25,223.34	165,352.98
FEBRERO	273,507.61	5,470.15	278,977.76	50,216.00	329,193.76
MARZO	149,315.12	2,986.30	152,301.42	27,414.26	179,715.68
ABRIL	154,510.73	3,090.21	157,600.94	28,368.17	185,969.11
MAYO	55,970.80	1,119.42	57,090.22	10,276.24	67,366.45
JUNIO	147,874.03	2,957.48	150,831.51	27,149.67	177,981.18
JULIO	233,807.62	4,676.15	238,483.77	42,927.08	281,410.85

D. Se sabe que el pago a los proveedores, se hace de la siguiente manera:

- 50% al contado.
- 50% al crédito a un plazo de 30 días.

E. La empresa en los meses de enero a Julio del 2016 incrementó los sueldos, para incorporar personal por aumento de la producción y los beneficios de Ley.

F. Los Gastos Administrativos y de Ventas son del 60% y 40% respectivamente.

**Cuadro N°12:** *Gastos Administrativos y de Ventas al 31.07. 2016.*

GASTOS		TOTAL
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 60%</b>		S/ 110,980.12
SUELDOS	S/ 94,750.30	
ESSALUD	S/ 8,527.53	
DEPRECIACIÓN	S/ 7,702.29	
<b>GASTOS DE VENTA 40%</b>		S/ 72,543.62
SUELDOS	S/ 61,842.90	
ESSALUD	S/ 5,565.86	
DEPRECIACIÓN	S/ 5,134.86	
		<b><u>S/183,523.74</u></b>

G. Los reparos tributarios originados en el periodo 2015 por operaciones (Gastos) que se encuentran dentro del ámbito del art.44° de la LIR, con la ayuda del planeamiento tributario 2016 se minimizan y ayudan a tener mayor utilidad, pagando lo que corresponde en impuesto a la renta.

**Cuadro N°13:** *Otros Gastos Diversos al 31.07. 2016*

Gastos diversos: Seguros, suscripciones, donaciones, sanciones administrativas.

MES	GASTOS DIVERSOS
<b>ENERO</b>	S/13,985.00
<b>FEBRERO</b>	S/11,275.00
<b>MARZO</b>	S/9,369.00
<b>ABRIL</b>	S/10,053.00
<b>MAYO</b>	S/9,223.00
<b>JUNIO</b>	S/12,385.00
<b>JULIO</b>	S/11,975.00
<b>TOTAL</b>	<b>S/ 78,265.00</b>



H. La depreciación es el 20% del total de los activos acorde con las tasas tributarias de SUNAT los resultados acumulados aumentan en un 15% aproximado para el periodo 2016.

**Cuadro N°14:** *Impuesto General a las Ventas pagado hasta Julio del 2016.*

### **IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS POR PAGAR**

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VENTAS	34,723.28	32,480.76	48,724.43	58,495.35	23,694.28	33,942.45	56,856.49	<b>288,917.04</b>
COMPRAS	-25,223.34	-50,216.00	-27,414.26	-28,368.17	-10,276.24	-27,149.67	-42,927.08	<b>-211,574.75</b>
A PAGAR o a favor	9,499.94	-17,735.24	21,310.17	30,127.18	13,418.04	6,792.78	13,929.41	-
PAGADO	-	9,499.94	-17,735.24	3,574.93	30,127.18	13,418.04	6,792.78	<b>45,677.64</b>
A PAGAR - JULIO/2016	<b>9,499.94</b>	<b>-17,735.24</b>	<b>3,574.93</b>	<b>30,127.18</b>	<b>13,418.04</b>	<b>6,792.78</b>	<b>13,929.41</b>	-

*Fuente: Departamento de Contabilidad.*

*Elaboración: los Autores*

**Cuadro N°15:** *Impuesto a la Renta pagado hasta Julio del 2016.*

### **IMPUESTO A LA RENTA**

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
VENTAS	192,907.11	180,448.65	270,691.28	324,974.16	131,634.89	188,569.18	315,869.39	-
PAGOSA CUENTA	9,220.96	8,625.45	12,939.04	15,533.76	6,292.15	9,013.61	15,098.56	-
PAGADO	0.00	9,220.96	8,625.45	12,939.04	15,533.76	6,292.15	9,013.61	<b>61,624.97</b>
A PAGAR - JULIO/2016	9,220.96	8,625.45	12,939.04	15,533.76	6,292.15	9,013.61	15,098.56	76,723.52

*Fuente: Departamento de Contabilidad.*

*Elaboración: los Autores*

**Cuadro N°16: Estado de Situación Financiera al 31 de julio del 2016**



**INGENIERÍA DE  
SISTEMAS INDUSTRIALES S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Al 31 de Julio del 2016  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Cajay Bancos	671,317.01	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros Bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	100,635.99	Tributo por Pagar	13,436.47
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionados		Remuneraciones y Participac. Por Pagar	
Cuentas Cobrar Pers, Accionistas Geren		Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	144,634.89
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros		Cuentas por Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados		Cuentas por Pagar Accionistas Direct y Gerente	
Servicios y Otros Contratos Anticipado		Cuentas por Pagar diversas - Terceros	
Estimacion Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar diversas - Relacionadas	
Mercaderias	738.51	Obligaciones financieras	
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>158,071.36</b>
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos		<b>PATRIMONIO</b>	
Envases y Embalajes		Capital	132,272.05
Existencias Por Recibir		Acciones de inversion	
Desvalorizacion de Existencias		Capital Adicional	
Activos no Corrientes Mantenid para venta		Resultados no Realizados	
Otros Activos Corrientes		Excedente de Revaluacion	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias		Resultados Acumulados Positivos	121,164.84
Activos Adq. Arrendamiento Financiero		Resultados acumulados Negativos	
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	57,767.17	Utilidad del Ejercicio	364,009.51
Depreciacion de 1 y 2 e IME Acumulado		Perdida del Ejercicio	
Intangibles		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>617,446.40</b>
Activos Biologicos			
Deprec. Activos Biol Amort y Agot Acumulad	-54,940.93		
Desvalorizacion de Activo inmovilizado			
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>775,517.75</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>775,517.75</b>

**Fuente:** Departamento de Contabilidad.

**Elaboración:** los Autores

**Cuadro N°17:** Estado de Resultados Integrales al 31 de Julio 2016.



**INGENIERÍA DE  
SISTEMAS INDUSTRIALES S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Al 31 de Julio del 2016**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

Ventas Netas o Ingresos por Servicios	1,605,094.66
( - ) Dsc tos. Rebajas y Bonif. Concedidas	0.00
<b>Ventas Netas</b>	<b>1,605,094.66</b>
( - ) Costo de Ventas	-979,107.74
<b>Resultado Bruto</b>	<b>625,986.92</b>
( - ) Gastos de Ventas	-110,980.12
( - ) Gastos de Administración	-72,543.62
<b>Resultado de Operación</b>	<b>442,463.18</b>
Gastos Financieros	-188.67
Ingresos Financieros Gravados	
Otros Ingresos Gravados	
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos diversos	-78,265.00
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>364,009.51</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>364,009.51</b>
( - ) Impuesto a la Renta	101,922.66
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>262,086.85</b>

**Fuente:** Departamento de Contabilidad.

**Elaboración:** los Autores

**Cuadro N°18:** *Determinación del Impuesto a la Renta al 31.07. 2016*

**DETERMINACION DE LA RENTA IMPONIBLE AL 31 DE JULIO 2016**

**Expresado en Nuevos Soles**

UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	364,009.51
(+) ADICIONES - ANEXO (1)	31,937.50
(+) MULTAS	1,500.00
(-) DEDUCCIONES	0.00
RENTA NETA	<u>397,447.01</u>
<b>LIQUIDACION DEL IMPUESTOS A LA RENTA</b>	
IMPUESTO RESULTANTE (28%)	111,285.16
(-) MENOS PAGOS ACUENTA	61,624.97
(=) SALDO POR REGULARIZAR O A FAVOR	<u><b>49,660.19</b></u>

***Fuente:*** Departamento de Contabilidad.

***Elaboración:*** los Autores

**ANEXO (1) - DEPRECIACIÓN 2016**

				PERIODO 2016			
DESCRIPCIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN PERMITIDA		DEPRECIACIÓN EN EXCESO	
			MÉTODO APLICADO	% DEPREC.	IMPORTE	% DEPREC.	DIFERENCIA TEMPORAL
CAMIONETA	80,000.00	05/01/2015	LINEA RECTA	20%	11,025.00	30%	16,537.50
CAMIONETA PICKUP	102,000.00	05/01/2015	LINEA RECTA	20%	10,266.67	30%	15,400.00
	182,500.00				21,291.67		31,937.50

***Fuente:*** Departamento de Contabilidad.

***Elaboración:*** los Autores

**INTERPRETACIÓN:**

La depreciación ha sido tomada en base a los siete meses (enero a julio), por lo que el importe en exceso será la diferencia temporal, hasta los Estados Financieros al 31 de Julio del 2016.

Para el ejercicio 2016, la empresa mantiene dos de sus activos fijos bajo la modalidad de Arrendamiento Financiero – Leasing, dado que la duración del contrato es por 2 años, la empresa se ve en la obligación de realizar una depreciación acelerada de los vehículos ocasionando una diferencia temporal por exceso del límite permitido en la tasa de depreciación.

#### **4.1.3. La aplicación de la propuesta del Planeamiento Tributario periodo 2016**

Se busca prevenir posibles contingencias, que puedan ser reparos tributarios interpuestos por la administración tributaria más las multas e intereses establecido en las normas vigentes correspondiente al periodo en el que se lleve a cabo (2016).

Para la aplicación del planeamiento tributario se establecieron algunos lineamientos en base a la normatividad tributaria vigente, según se muestra a continuación:

##### **a) Comprobantes de pago que no cumplen con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago**

*Base legal: Artículo 5° del Reglamento de Comprobantes de Pago*

Aplicando el planeamiento tributario se tuvo en cuenta la oportunidad de la entrega de comprobantes de pago, que debe darse en el momento de la entrega del bien o del pago del mismo, lo que ocurra primero.

Verificación del virtual de la condición de habido del proveedor.

Revisar los comprobantes de pago que cumplan con los requisitos señalados en el RCP.

##### **b) Donación a entidades que no cumplen con la acreditación:**

***Base legal:** Artículo 37° Inciso x) de La Ley del Impuesto a La Renta*

*Artículo 21°, Inciso s) Reglamento de la Ley del Impuesto a La Renta R.S N° 184*

*-2012 – SUNAT. Artículo 3°, de La Ley N° 28194 Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía*

Aplicando el Planeamiento Tributario:

Los gastos por concepto de donaciones otorgadas en favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y de entidades sin fines de lucro y otros de fines semejantes; siempre que dichas entidades y dependencias cuenten con la calificación previa por parte de la SUNAT.

La deducción no podrá exceder del diez por ciento (10%) de la renta neta de tercera categoría, luego de efectuada la compensación de pérdidas a que se refiere el artículo 50°.

Se tiene en cuenta como Requisitos esenciales para efectuar las donaciones:

- Que las Entidades Beneficiadas con la Donación, estén calificadas por SUNAT como tal; tal Calificación tiene una duración de hasta 3 Años, renovándose nuevamente.
- Si se dona a entidades del sector público, acreditarán, mediante la carta de entrega de recepción y una copia autenticada de la resolución que acredite la aceptación de la donación.
- Tratándose de las demás entidades, comprobante de recepción, el cual se emitirá en la forma y en la oportunidad que establezca SUNAT.
- La donación de dinero, debe ser bancarizada por medios de pago de conformidad con la Ley N° 28194, artículo 3°.

**c) Uso del gasto por depreciación en exceso:**

***Base legal:*** Artículo 18° de del DL. 299.

Cabe resaltar que la depreciación en exceso es debido a que existen activos fijos adquiridos bajo la modalidad de leasing, lo que genera diferencias temporales.

**d) La empresa deduce los gastos por multas e intereses:**

**Base legal:** *Resolución de Superintendencia N° 302-2012/SUNAT*

Aplicando el Planeamiento Tributario, se establecieron algunos lineamientos que permitan evitar infracciones cometidas por la empresa y así evitar posibles multas y el pago de intereses por las mismas o por tributos pagados fuera de plazo. Para lo cual se debe tener en cuenta el cronograma de todas las declaraciones juradas mensuales y anuales que la Administración Tributaria otorga a los contribuyentes ya sean informativas o determinativas, según el último dígito de RUC respectivo.

La aplicación del Planeamiento Tributario en la empresa INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. fue llevada a cabo durante el periodo Enero – Julio del 2016, bajo los lineamientos establecidos en el mismo Planeamiento Tributario.

Para efectos de determinar el impacto del Plan Tributario en la empresa se toma como eje principal para la interpretación de los resultados, la muestra tomada de la investigación la misma que está conformada por todos los gastos no deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta, es decir, aquellos que se van a tener que adicionar para determinar la Renta Imponible estableciéndose para ello una mayor base para el cálculo del 28% correspondiente al Impuesto a la Renta.

**4.1.4. Evaluación del impacto de la aplicación del Planeamiento Tributario en el periodo 2016**

**Cuadro N°19:** *Impacto Tributario en la Determinación del Impuesto a la Renta.*

SIN PLANEAMIENTO TRIBUTARIO				CON PLANEAMIENTO TRIBUTARIO			
PERIODO	GASTOS	REPARO		PERIODO	GASTOS	REPARO	
		MONTO	% EN FUNCIÓN DE GASTOS			MONTO	% EN FUNCIÓN DE GASTOS
2015	336,132	155,496	46.26%	jul-16	261,788	33,438	12.77%
<b>Determinación del Impto. a la Renta:</b>  Utilidad antes de Impuesto 336,132 Impuesto a la Renta 28% 94,117  <b>REPAROS TRIBUTARIOS 155,496</b> Impuesto a la Renta <b>43,539</b>				<b>Determinación del Impto. a la Renta:</b>  Utilidad antes de Impuesto 364,010 Impuesto a la Renta 28% 101,923  <b>REPAROS TRIBUTARIOS 33,438 (Anexo I)</b> Impuesto a la Renta <b>9,363</b>			

**Cuadro N°20:** Cuadro Comparativo–Reparos Tributarios 2015 y 2016

### **CUADRO COMPARATIVO - REPAROS TRIBUTARIOS**

#### **PERIODO 2015 y PERIODO 2016**

<b>GASTOS 2015</b>	<b>336,132</b>
--------------------	----------------

<b>GASTOS 2016</b>	<b>261,778</b>
--------------------	----------------

SIN PLANEAMIENTO		% EN FUNCIÓN DE	CON PLANEAMIENTO		% EN FUNCIÓN
PERIODO 2015		LOS GASTOS	PERIODO 2016		DE LOS GASTOS
<u>Detalle de los Reparos:</u>			<u>Detalle de los Reparos:</u>		
Comprobantes de Pago	64,775	19.27%	Deprec. Acelerada.	54,350	20.76%
Donaciones	23,600	7.02%	Multas e intereses	1,500	0.57%
Depreciación en exceso	54,600	16.24%			
Multas e interés	12,521	3.72%			
REPAROS TRIBUTARIOS	155,496	46.26%	REPAROS TRIBUTARIOS	55,850	21.33%
Impuesto a la Renta	43,539		Impuesto a la Renta	15,638	

#### **INTERPRETACIÓN:**

Luego de aplicado el planeamiento tributario, se ha obtenido un impacto económico financiero positivo, al determinar un menor impuesto a pagar, disminuyendo



considerablemente el importe de operaciones que serían objeto de reparo de 46.26% a un 21.33% para el 2016 donde se ha llevado a cabo el Planeamiento Tributario, demostrándose por la disminución porcentual en los reparos en función de los gastos.

#### **4.2. Discusión de Resultados**

La presente investigación tiene como resultado una serie de puntos críticos que la empresa desconocía por motivo de la incorrecta aplicación de normas tributarias, así como la ausencia de un Planeamiento Tributario, hecho que generó que la empresa presentara reparos tributarios en el período 2015.

Por ello, podemos comentar sin duda que el escenario tributario de la empresa INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A., para dicho período fue inestable y deficiente por las contingencias tributarias encontradas, lo que generó la no observación o violación de los artículos estipulados en el Código Tributario, Ley del Impuesto a la Renta, Ley del Impuesto General a las Ventas y otras disposiciones de índole tributaria.

También podemos decir que, frente a la inobservancia de la normatividad, la empresa ha cometido infracciones tributarias tipificadas de acuerdo al Código Tributario; las cuales generan erogaciones innecesarias de dinero por la falta de un cronograma de obligaciones formales y sustanciales, donde se podría evitar disminuir contingencias o deficiencias que la Empresa presenta a la fecha.

Es por eso que se pudo evidenciar en el diagnóstico tributario 2015, hecho a la empresa INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A. fue objeto de una serie de reparos por lo que tuvo que realizar el pago de multas, donaciones no acreditadas, comprobantes que no cumplen con los requisitos y aplicación del gasto

de depreciación con exceso, con un total de reparos tributarios ascendentes a S/. 155,496.00; para el año 2016 con la aplicación del planeamiento tributario como podemos observar a la fecha no se han hecho pagos de multas ni ha habido reparos significativos, demostrándose así la validez de nuestra propuesta.

En base a los resultados obtenidos de la comparación del periodo 2015 y 2016 respectivamente (que se puede apreciar en el cuadro anterior), en los cuales se refleja la ausencia de un planeamiento para el año 2015 y por otro lado su implementación para el periodo actual 2016; luego de obtener ambos resultados, el importe de los reparos (anuales) se puede apreciar que:

- En el año 2015 se han obtenido una serie de reparos tributarios que constituyen en conjunto el 46.26% de los Gastos anuales, y el Impuesto a la Renta que se pagó solo por estos reparos fue por el importe adicional de S/. 43,539.00.
- Por lo que, de acuerdo a los resultados obtenidos concluimos que efectivamente la implementación de un adecuado Planeamiento Tributario va a incidir de manera positiva tanto económica como financieramente en la empresa y el pago del Impuesto a la Renta.

Frente a todo lo expuesto, se puede decir que en la práctica se da comúnmente casos en los cuales empresas con estructuras de negocios rentables, caen en problemas e incluso fracasan debido a la falta de previsión y es que, en el medio empresarial actual, el tributo que genera mayor carga fiscal es el Impuesto a la Renta, hecho de cual deviene la necesidad de la correcta determinación de los gastos que son deducibles de conformidad con el ordenamiento tributario vigente.

# **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

---

## 5.1. Conclusiones

- La empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A. hasta el año 2015 presenta un escenario tributario inadecuado, el cual se vio reflejado las contingencias tributarias encontradas y además de una fiscalización realizada por la Sunat en periodos anteriores. Todo ello motivó a elaborar y aplicar un Planeamiento Tributario porque en periodos anteriores no se contaba con esta herramienta.
- Al determinar la situación tributaria en el periodo 2015, se concluye que en la mayoría de procesos la empresa realizó oportunamente el cumplimiento de sus obligaciones, sin embargo, se pudo observar una serie de inconsistencias en cuanto a la aplicación correcta de las normas tributarias vigentes, la cual dieron origen a sanciones tributarias.
- La aplicación de un planeamiento tributario nos permitió demostrar la efectividad de la misma y obteniendo un efecto positivo en los procesos que realiza la empresa, previniendo las infracciones el cual da origen a sanciones que generan pérdida de liquidez por contingencias tributarias.
- El planeamiento tributario que se aplicó en la empresa INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A., demostró que tanto económica y financieramente se obtuvo resultados positivos, permitiendo pagar sólo lo que corresponde, mejorando en la liquidez y rentabilidad.

## **5.2. Recomendaciones**

- Con la implementación de un Planeamiento Tributario la gerencia debe establecer políticas y acciones de capacitación y actualización al personal, específicamente al área de Contabilidad en temas tributarios; respecto a las últimas modificaciones, así también como la correcta interpretación y aplicación de las normas tributarias. Estas acciones permitirá afrontar exitosamente una fiscalización tributaria realizada por la Sunat y además estar preparados ante cualquier contingencia tributaria que pueda producirse en el futuro.
- Se recomienda realizar verificaciones periódicas trimestrales con respecto al cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y la normativa tributaria vigente, y así determinar si existe alguna infracción cometida entre las prácticas realizadas por la empresa.
- La empresa debe continuar con la aplicación de un planeamiento tributario en los ejercicios posteriores, ya que esto trae resultados positivos. Es por eso que se requiere el compromiso de todas las áreas para su debida aplicación, y así, nos permitirá minimizar contingencias de carácter tributario futuras, con el fin de prevenir posibles sanciones.
- La empresa debe contar con servicios de Asesoría externa especializada en temas tributarios, el cual esto permitirá tener un mejor manejo de las operaciones y procesos contables-tributarios.

## 5. Referencias bibliográficas

### Libros

Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*.

Instituto Pacifico S.A.C. Lima, Perú.

Bravo, J. (2012). Artículo: Planeamiento Tributario. Palestra, Lima, Perú.

Castro, L. (2014). *Manuel Práctico de Fiscalización Tributaria*, (1a ed.). Lima, Perú

Instituto Pacifico S.A.C. Actualidad Empresarial.

Instituto Pacifico (2010), *Manual Tributario*. Actualidad Empresarial. Lima, Perú.

Staff Tributario de la Revista Actualidad Empresarial (2006), *Manual Tributario*, ed.

Instituto Pacifico S.A.C. Lima, Perú.

Galarraga, A. (2002). *Fundamentos de Planificación Tributaria*. Lima, Perú.

Morón, J. (2014). *Comentarios a la ley del procedimiento administrativo general*,

(10a ed.). Ed. Gaceta Jurídica S.A.

Rivas, N. (2000). *Planificación tributaria*, Santiago de Chile, Chile. Ed. Magril

Limitada.

Villanueva, M. (2013). *Planeamiento tributario*. Lima, Perú. Instituto Pacifico S.A.C.

Villegas, H. (2003). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*, (8a Ed).

Editorial Astrea. Buenos Aires, Argentina.

## **Tesis**

- Amaya, N. & Burgos, A. (2009). El planeamiento tributario en la Empresa Fabricaciones Metálicas Lujan S.A.C. de la ciudad de Trujillo – Año 2009. Tesis para optar el título de contador público. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Carranza, J. (2015). Aplicación de una auditoría tributaria preventiva en la empresa Import S.A.C. para el ejercicio fiscal 2013, en la ciudad de Chiclayo, a fin de evitar posibles infracciones y sanciones administrativas. Tesis para optar el título de contador público. Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Galárraga, L. (2014). Planificación tributaria del impuesto a la renta en la Industria Ecuatoriana para el ejercicio económico 2014, caso práctico Industria Harinera. Tesis para optar el título de magister en tributación. Guayaquil – Ecuador: Escuela Superior Politécnica del Litoral.
- Maslucan, K. (2015). Implementación del Plan Estratégico Tributario como instrumento para prevenir contingencias tributarias durante el ejercicio fiscal 2015 de la empresa Molinorte S.A.C. Tesis para optar el título de contador público. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo
- Robles, P. & Valderrama, M. (2015). Influencia del planeamiento tributario en la gestión económica-financiera de la empresa Asesoría Técnica Industrial y Comercial S.R.L. en el año 2015. Tesis para optar el título de contador público. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.

Vergara, Y. (2012). Diseño de una planificación tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto sobre la renta (I.S.L.R.) Caso: Agroempaques, C.A., ejercicio económico Septiembre 2009-Agosto 2010. Tesis para optar el título de especialista en tributación. Venezuela: Universidad Centrooccidental “Lisandro Alvarado”.

### **Linkografía**

Alva Matteucci M. (2014). ¿Cuál es la diferencia entre sanción y sanción tributaria?

*Blog virtual contable – tributario. Recuperado de:*  
*<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/09/02/cu-l-es-la-diferencia-entre-infracci-n-y-sanci-n-tributaria/>*

Annibaldi J. B. y Piccioni I. M. (2012) Infracciones y Sanciones tributarias recuperado de: *[http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/4832/annibaldi-infraccionesysancionestributarias.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/4832/annibaldi-infraccionesysancionestributarias.pdf)*

Bahamonde Q. (2012). Análisis de las contingencias tributarias generadas por la presentación de una Declaración Jurada Rectificatoria. Recuperado de: *<http://blog.pucp.edu.pe/blog/merybahamonde/2012/01/29/analisis-de-las-contingencias-tributarias-generadas-por-la-presentacion-de-una-declaracion-jurada-rectificatoria/>*

Bravo C. (2012).Recuperado de: *[http://aempresarial.com/servicios/revista/286\\_1\\_TGCXKNLMYWXIRIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBT\\_FL.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/286_1_TGCXKNLMYWXIRIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBT_FL.pdf)*

Carrillo R. (Año 2014). Recuperado de: *<https://prezi.com/ncyaaios4pjts/acreedor-y-deudor-tributario/>*



Comexperu (2009) Foro: Sistema tributario en el Perú. Recuperado de: [http://www.comexperu.org.pe/media/files/foro/foro\\_03062009/Conclusiones%20-%20Sistema%20Tributario.pdf](http://www.comexperu.org.pe/media/files/foro/foro_03062009/Conclusiones%20-%20Sistema%20Tributario.pdf)

Contreras Eduardo (2006), II Modulo Planeamiento Estratégico tributario - Universidad Ricardo Palma. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/98713862/Planeamiento-Tributario-1>

Definición ABC. <http://www.definicionabc.com/general/planeamiento.php>

Definición mx. Recuperado de: <http://definicion.mx/fiscalizacion/>

Del Pilar C. (2009), Algunos temas relacionados al planeamiento tributario. Actualidad Empresarial, N° 174 - Primera Quincena de enero 2009. Recuperado de: [http://aempresarial.com/web/revitem/1\\_8937\\_60984.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/1_8937_60984.pdf)

Diccionario Enciclopedia Jurídica Online. <http://diccionario.leyderecho.org/deuda-tributaria/>

Enciclopedia jurídica. <http://www.enciclopedia-juridica.biz14.com/d/sancion-tributaria/sancion-tributaria.htm>

Grupo Verona Soluciones Globales (2015). Recuperado de: <http://www.grupo-verona.pe/noticias/que-es-el-regimen-general-del-impuesto-a-la-renta2/>

Herrera Pastor V. (2009). Artículos Jurídicos Recuperado de: [http://derechojusticia-sociedad.blogspot.pe/2009/03/tributosdeclaradosinconstitucionales\\_18.html](http://derechojusticia-sociedad.blogspot.pe/2009/03/tributosdeclaradosinconstitucionales_18.html)

Paredes, R. (2013), Mapa de obligación tributaria. Fuente: <http://es.slideshare.net/reptejada/definitivo-24461405>

Rodríguez J. (2014). Revista Contable, Auditoria de impuestos y riesgo fiscal (2014), Madrid-España. Recuperado de:

*<http://www.lartributos.com/pdf/revista-contable-auditoria-de-impuestos-y-riesgo-fiscal.pdf>*

Salomón Vara E., Tributación Universidad Peruana los Ángeles:

*[http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as\\_cf.php/04/Tributacion%20I%20.pdf](http://www.cacvirtual.upla.edu.pe/distancia/as_cf.php/04/Tributacion%20I%20.pdf)*

# ANEXOS

---

## **ENTREVISTA**

### **Guía de Entrevista**

#### **CONTADOR**

#### **INGENIERÍA DE SISTEMAS INDUSTRIALES S.A.**

Se solicita a usted, que con relación a las interrogantes que a continuación se mencionan, se sirva darnos su opinión autorizada, en vista que será de mucha importancia para nuestra investigación que se viene llevando a cabo.

**1. ¿Actualmente la empresa cuenta con algún Planeamiento Tributario que se esté llevando a cabo?**

No, recién estamos en la idea de hacer un programa de charlas sobre temas tributarios y contables a todos los trabajadores de la empresa en general, para tener su participación.

**2. ¿En qué medida espera que un Planeamiento Tributario mejore el escenario contable – tributario actual de la empresa?**

En la medida que la empresa sea líder en costos y evite las contingencias tributarias, y se ocupe más de la parte del giro del negocio, que en temas externos como problemas tributarios.

**3. ¿Considera usted que un planeamiento tendría una incidencia positiva en la empresa?**

Claro, por lo que ayudaría a prevenir y a dejar de pagar multas, sanciones e interés tributarios.

**4. ¿Cuál es bajo su perspectiva la situación contable – tributaria actual de la empresa?**

Ahora, la empresa tiene un avance tributario muy mejorado a años anteriores, ya que el personal de contabilidad, está yendo a charlas constantes de temas tributarios actuales.

**5. ¿Se capacita en materia tributaria al personal del área de contabilidad de la empresa encargado del registro y clasificación de los gastos?**

Desde este año 2016, estamos mandando a nuestro personal a eventos privados de capacitaciones y también a charlas de SUNAT que brinda.

**6. ¿La empresa tiene implementado algún Sistema Contable?**

Hasta el año 2015 el sistema de Contabilidad era manual y generaba una serie de inconvenientes en relación a mantener la contabilidad al día, sin embargo, a partir de este año se lleva un control y orden de la contabilidad ya que es llevada a través de un sistema contable.

**7. ¿Cada cuánto tiempo emite usted informes o reportes tributarios a la gerencia?**

Cada seis meses hacemos una reunión con la gerencia y el área de administración, para informarle sobre algunas omisiones, o dar alguna sugerencia sobre temas tributarios.

**8. ¿Cuál es el Tributo que genera mayor carga tributaria? ¿Por qué?**

Es el impuesto a la renta, por lo que nuestra empresa esta afecta ha dicho impuesto, y también ofrecemos servicio, y nuestro margen de utilidad es mayor.

**9. ¿Cuenta la empresa con algún tipo de Asesoría Tributaria interna o externa?**

No tenemos asesoría externa, pero si estamos muy al tanto de los cambios, modificaciones de temas tributarios por intermedios de REVISTAS DE AYUDA y AGENTES DE AYUDA, por eso estamos suscritos a:

- ✓ Actualidad Empresarial.

- ✓ AELE.
- ✓ Asesor Empresarial.
- ✓ Caballero Bustamante.
- ✓ Otros Enlaces Gratuitos.

## 10. ¿Cuántas personas están encargadas del área de Contabilidad?

La contabilidad esta únicamente a mi cargo, lo cual hace que el trabajo sea más absorbente y a veces sea inevitable que se acumule la información, generando algunos descuidos involuntarios, por lo cual considero sería importante incorporar un asistente contable que mantenga la documentación ordenada, al día, y realice los controles y revisiones correspondientes.

### Ficha de Análisis:

#### FICHA DE ANÁLISIS

### I. ATRASO DE LEGALIZACIÓN DE LIBROS CONTABLES.

#### A. ¿Cuenta con todos los Libros Contables?

5. Sí, Todos. 4. Si, la mayoría. 3. Solo los Libros Principales.
2. Registro de compras y Ventas. 1. Ninguno.

#### B. ¿Se legalizaron todos los libros contables?

5. Sí, Todos. 4. Si, la mayoría. 3. Solo los Libros Principales.
2. Registro de compras y Ventas. 1. Ninguno.

#### C. ¿Están los Libros de Contabilidad al día?

5. Totalmente. 2. La mayor parte. 3. Regularmente.
2. Un poco. 1. No está al día.

### II. USO DE GASTO DE DEPRECIACIÓN INDEBIDO:

**D. ¿Deprecian sus activos fijos según SUNAT?**

4. Siempre.  3. A menudo.

2. Rara vez. 1. Nunca.

**E. ¿Realizan la depreciación de sus activos fijos según SUNAT?**

4. Siempre.  3. Usualmente

2. A veces. 1. No lo toman en cuenta

**III. DONACIÓN A ENTIDADES QUE NO CUMPLEN CON LA ACREDITACIÓN.**

**F. ¿Hacen donaciones?**

5. Siempre. 4. Casi siempre.  3. Escasamente.

2. Muy poco. 1. Nunca.

**G. ¿Le piden el certificado de Receptora de Donación a las empresas que donan?**

4. Siempre. 3. A veces.  2. Rara vez 1. Nunca.

**IV. COMPROBANTES DE PAGO, SIN CARACTERÍSTICAS DE LEY**

**H. Llevan un control de los comprobantes que se les otorgan por su compra, es decir ¿cumplen con los requisitos del Reglamento?**

5. Siempre. 4. A menudo.  3. Escasamente.

2. Rara vez. 1. Nunca.

**I. ¿Compran con boletas?**

5. Siempre. 4. Casi siempre. 3. Escasamente.

2. Rara vez. 1. Nunca.

**V. DEDUCCIÓN DE GASTOS POR CONCEPTO DE MULTAS E INTERESES**

**J. ¿Cancelan sus deudas tributarias en el Pazo establecidos?**

5. Siempre.  4. A menudo. 3. Escasamente.

2. Rara vez. 1. Nunca.

**K. ¿Usan el interés moratorio como gasto deducible?**

5. Siempre 4. Pocas veces 3. A menudo.

2. Casi siempre. 1. Siempre.

**ESTRUCTURA Y VALORACIÓN DE LA FICHA DE ANÁLISIS**

INDICADORES	Nº DE ITEMS	VALORACIÓN MÁXIMA POR ITEMS	VALORACIÓN MÁXIMA
I. Atraso de legalización de Libros Contables.	3	5	15
II. Uso de gasto de depreciación indebido.	2	4	8
III. Donación a entidades que no cumplen con la acreditación.	2	5	10
IV. Comprobantes de pago, sin características de ley	2	5	10
V. Deducción de gastos por concepto de Multas e Intereses	2	5	10
<b>TOTALES</b>	<b>11</b>	<b>24</b>	<b>53</b>

**Cumplimiento Teórico-Práctico de las Normas Contables y Tributarias:**

Cumple = 37 - 53.

Cumple con observaciones = 19 - 36.

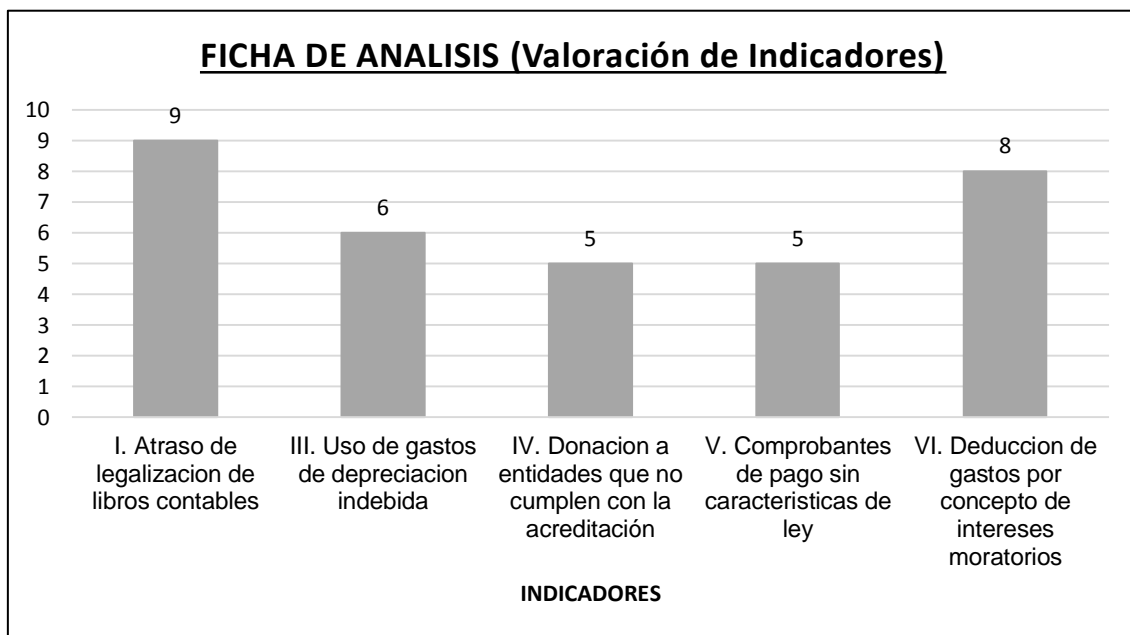
No cumple = 01 - 18.



## PROCESAMIENTO DE DATOS Y RESULTADOS DE LA FICHA DE ANÁLISIS:

### APLICACIÓN DE LA FICHA DE ANÁLISIS

INDICADOR	VALOR DE CADA ÍTEM	TOTAL
I. Atraso en Legalización de Libros Contables.	3	9
	3	
	3	
II. Uso de gasto de depreciación indebida.	3	6
	3	
III. Donación a entidades que no cumplen con la acreditación.	3	5
	2	
VI. Comprobantes de pago, sin características de Ley.	3	5
	2	
V. Deducción de gastos por concepto de Multas e Intereses.	4	8
	4	



*Elaboración: Los autores*

**Resultado:**

La empresa obtuvo una valoración de 33 puntos, por consiguientes se encuentra dentro del nivel de cumplimiento de las Normas contables y tributarias, pero con observaciones.

**CUMPLIMIENTO TEÓRICO-PRÁCTICO DE LAS NORMAS CONTABLES Y  
TRIBUTARIAS:**

Cumple = 37 - 53.

Cumple con observaciones = 19 - 36.

No cumple = 01 - 18.